



**UNIONE EUROPEA**  
Fondi Strutturali e di Investimento Europei

PON Città Metropolitane 2014-2020

CCI 2014IT16M2OP004

**PON METRO**  
Organismo Intermedio  
Autorità Urbana di Catania

## **Autovalutazione del rischio di frode**

*Unità di Controllo*

A cura dell'Unità per la Valutazione dei Rischi di Frode e Irregolarità

Versione 2.1 del 27/05/2019

A stylized illustration of a cityscape with various buildings and a prominent monument in the foreground. The illustration is rendered in white and light red tones against a dark red background.

# Catania



**UNIONE EUROPEA**  
Fondi Strutturali e di Investimento Europei

## RELAZIONE SULLA AUTOVALUTAZIONE DEL RISCHIO DI FRODE (ex. Art. 125.4 c) RDC 1303/2013)

<b>Fondo:</b>	FESR
<b>Intervento</b>	P.O.N. CITTA' METROPOLITANE 2014 - 2020
<b>CCI</b>	
<b>Decisioni Comunitarie</b>	N. C
<b>Organismo Intermedio</b>	Città di Catania Responsabile OI: dott.ing. <i>Fabio Finocchiaro</i> E-mail: <a href="mailto:fabio.finocchiaro@comune.catania.it">fabio.finocchiaro@comune.catania.it</a> Indirizzo: Piazza Stesicoro Palazzo Tezzano – 95124 Catania
<b>Atto di delega</b>	Data 27/07/2016
<b>Modello Organizzativo e di funzionamento</b>	Deliberazione G.C. n. 2 del 09/01/2018 avente ad oggetto "Approvazione Modello Organizzativo e Si.Ge.Co. dell'O.I. – vers.1.3 dell'08/01/2018"
<b>Piano operativo</b>	Deliberazione G.C. n. 130 del 03/10/2018 avente ad oggetto "Programma Operativo Nazionale "Città Metropolitane 2014 – 2020". Aggiornamento Piano Operativo (versione 1.4 ).";
<b>Unità organizzativa dell'OI incaricata della valutazione</b>	Responsabile Unità: ing. <i>Fabio Finocchiaro</i> E-mail: <a href="mailto:fabio.finocchiaro@comune.catania.it">fabio.finocchiaro@comune.catania.it</a> Indirizzo: Piazza Stesicoro Palazzo Tezzano – 95124 Catania
<b>Predisposizione relazione</b>	Data 27/05/2019
<b>Unità organizzativa dell'OI incaricata dell'approvazione</b>	Responsabile Unità: ing. <i>Fabio Finocchiaro</i> E-mail: <a href="mailto:fabio.finocchiaro@comune.catania.it">fabio.finocchiaro@comune.catania.it</a> Indirizzo: Piazza Stesicoro Palazzo Tezzano – 95124 Catania
<b>Approvazione relazione</b>	...

## Contenuti

---

1	L'unità incaricata dell'autovalutazione del rischio di frode .....	4
2	Procedura per l'approvazione dell'autovalutazione del rischio di frode .....	4
3	L'autovalutazione dell'esposizione a rischi di frode specifici .....	6
4.1	Processo "selezione dei candidati" .....	10
	<b>SR1 Conflitti di interesse nel comitato di valutazione</b> .....	10
	<b>SR2 False dichiarazioni da parte dei candidati</b> .....	12
	<b>SR3 Doppio finanziamento</b> .....	13
	<b>SR4 Corruzione</b> .....	15
4.2	Processo "attuazione del programma e verifica delle attività" .....	18
	<b>IR1 Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti</b> .....	18
	<b>IR2 Elusione della procedura di gara obbligatoria</b> .....	20
	<b>IR3 Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria</b> .....	22
	<b>IR4 Offerte Concordate</b> .....	24
	<b>IR5 Offerta incompleta</b> .....	26
	<b>IR6 Manipolazione delle dichiarazioni di spesa</b> .....	27
	<b>IR7 Mancata consegna o sostituzione di prodotti</b> .....	29
	<b>IR8 Modifica di un contratto esistente</b> .....	31
	<b>IR9 Fornitura di servizi inesistenti</b> .....	33
	<b>IR10 Documenti contraffatti</b> .....	33
	<b>IR 11 Alterazione dei prezzi</b> .....	33
	<b>IR12 Mancata osservanza alle disposizioni in materia di sicurezza nei cantieri</b> ....	33
	<b>IR13 Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale</b> .....	33
	<b>IR14 Costi di personale e di manodopera fittizi</b> .....	35
	<b>IR15 Costi di personale e di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici</b> .....	39
4.3	Processo "rendicontazione e pagamenti" .....	41
	<b>CR1 Processo di autocontrollo incompleto / inadeguato</b> .....	41
	<b>CR2 Processo di rendicontazione della spesa incompleto / inadeguato</b> .....	43
	<b>CR3 Conflitti di interesse nell'OI</b> .....	44
	<b>CR4 Conflitti di interesse nell'Organismo Intermedio</b> .....	46
	<b>CR5 Fattura Falsificata</b> .....	48
4.4	Processo "aggiudicazione diretta da parte dell'organismo intermedio" .....	49
	<b>PR1 Elusione della procedura di gara obbligatoria</b> .....	49



**UNIONE EUROPEA**  
Fondi Strutturali e di Investimento Europei

<b><i>PR2 Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria</i></b> .....	51
<b><i>PR3 Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti</i></b> .....	53
ALLEGATI .....	55
Allegato 1: Strumento di Autovalutazione del rischio di frode .....	55

## 1 L'unità incaricata dell'autovalutazione del rischio di frode

Con riferimento a questo Organismo Intermedio, l'unità incaricata dell'autovalutazione del rischio di frode e delle misure antifrode efficaci e proporzionate è, secondo quanto indicato nel modello organizzativo e di funzionamento, *l'Unità per la Valutazione dei Rischi di Frode e Irregolarità*.

Per l'esecuzione dell'attività di autovalutazione del rischio di frode e delle misure antifrode efficaci e proporzionate, il Responsabile dell'O.I. ing. Fabio Finocchiaro ha incaricato della predisposizione dell'aggiornamento dello strumento il personale costituente la suddetta unità :

- dott.ssa *Di Primo Maria Pia* - Avvocato – AP presso Direzione Affari Legali - Responsabile dell'Unità;
- geom. *Achille Falzone* – Istruttore Direttivo Amministrativo presso Direzione Lavori Pubblici – Referente per la Valutazione dei rischi dei processi del Pon Metro;
- geom. *Sergio Chisari* – Istruttore Tecnico presso Direzione Urbanistica e Gestione del Territorio - Referente per la Valutazione dei rischi dei processi del Pon Metro e Monitoraggio Piano;

Le sopra indicate 3 unità, preventivamente formate, ricoprono, altresì, il ruolo permanente di *Referenti per la Trasparenza e Anticorruzione*, ciascuno per la Direzione di appartenenza, nonché il ruolo di componenti del Nucleo per la valutazione e il monitoraggio dell'attuazione del PTPCT dell'Ente.

Tale personale ha elaborato il presente documento finale di autovalutazione antifrode, rispettando tempi e procedure indicati dall'Agenzia di Coesione Territoriale.

Per la predisposizione sono stati effettuati, altresì, in via preventiva, incontri consultivi con il Segretario Generale della Città di Catania, dott.ssa Rossana Manno, nella qualità di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, per assicurare ulteriormente il coordinamento del presente strumento con il PTPCT comunale.

## 2 Procedura per l'approvazione dell'autovalutazione del rischio di frode

La procedura di revisione dello strumento di autovalutazione del rischio di frode è stata avviata a seguito di nota prot. n. **0003778 del 08.03.2019** dell'Agenzia per la Coesione Territoriale – Ufficio IV di Staff - Autorità di Gestione dei programmi operativi nazionali relativi alle città metropolitane, con la quale è stato richiesto *"...l'aggiornamento delle autovalutazioni dei rischi di frode dell'Autorità di Gestione e degli Organismi Intermedi del Programma..."*.

Pertanto, a seguito di riunioni operative con il Segretario Generale della Città di Catania, dott.ssa Rossana Manno, e con il Responsabile dell'O.I, ing. Fabio Finocchiaro, si è avviata l'attività di aggiornamento, in coerenza con:

- La Delibera ANAC n. 1074 del 21 novembre 2018, di aggiornamento del PNA, che contiene un'apposita sezione intitolata *"Le procedure di gestione dei fondi strutturali e dei fondi nazionali per le politiche di coesione"* (Sezione II) che ha espresso proprio la scelta di effettuare un *focus* sulle procedure per l'impiego dei finanziamenti europei e nazionali, con la considerevole entità delle risorse pubbliche assegnate alle amministrazioni centrali e regionali dall'Unione europea e dal Governo;

- Il Piano Triennale Della Prevenzione Della Corruzione E Della Trasparenza E Piano Antifrode 2019-2021, adottato con DGM n.8 del 30/01/2019;
- Il Piano Triennale per la prevenzione della Corruzione 2019/2021 dell’Agenzia per la Coesione Territoriale, adottato con DDG n.24 dell’08/02/2019;
- Gli artt.125 (4) (c) e 72 lettera h) del Reg. (UE) n.1303/2013;
- La Guida EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014 elaborata dalla Commissione Europea sulla “Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionali”;
- Le Guide elaborate dalla Commissione Europea - Ufficio Europeo per la lotta antifrode – OLAF per l’Individuazione dei conflitti di interessi nelle procedure d’appalto e per l’Individuazione di frodi documentali nel quadro delle azioni strutturali;
- La nota di informazione sugli indicatori di frode per il FESR, l’FSE e l’SC, a cura del *COCOF 09/003/00-IT*;
- La determina DG ACT n. 283/2016 del 22/12/2016 dell’Agenzia per la Coesione Territoriale;
- La circolare AICT 620/2017 del 24/01/2017 dell’Agenzia per la Coesione territoriale sulla Costituzione del Gruppo di valutazione dei rischi di frode;
- Il Regolamento di funzionamento interno del “Gruppo di Valutazione dei Rischio di Frode” del “PON Città Metropolitane 2014/2020” approvato in data 29/11/2017;
- La Deliberazione G.C. n. 2 del 09/01/2018 avente ad oggetto “Approvazione Modello Organizzativo e Si.Ge.Co. dell’O.I. – vers.1.3 dell’08/01/2018”;
- La Deliberazione G.C. n. 130 del 03/10/2018 avente ad oggetto “Programma Operativo Nazionale “Città Metropolitane 2014 – 2020”. Aggiornamento Piano Operativo (versione 1.4 )”;
- La determina Sindacale n.01/045 del 19/12/2018 avente ad oggetto “Individuazione Responsabile dell’Organismo Intermedio (OI) e conferma Responsabile del Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co);
- Il Codice di Comportamento dei dipendenti del Comune di Catania di cui alla DGM n.5 del 21/01/2014;
- Il Regolamento del Sistema dei Controlli Interni del Comune di Catania approvato con deliberazione di G.C. n.242 del 26/03/2009 e n.541 del 28/12/2012, e sue modifiche e integrazioni (DGM n.135 del 14/10/2014);
- Il Regolamento sul Sistema Integrato dei Controlli alle Società Partecipate adottato con deliberazione di C.C. n. 123 del 21/10/2014;
- Le Linee Guida per il Controllo Successivo di Regolarità Amministrativa adottato con deliberazione di G.C. n. 179 del 19/12/2014;
- Il Manuale per il Controllo Strategico adottato con deliberazione di G.C. n. 205 del 29/12/2015;
- Il Regolamento, adottato con DGM n.115 del 14/07/2016, “per la disciplina delle incompatibilità e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali”
- Atti regolamentari vigenti pertinenti per materia.

### 3 L'autovalutazione dell'esposizione a rischi di frode specifici

---

L'autovalutazione dei rischi di frode eseguita si basa sulle seguenti fasi metodologiche<sup>1</sup>:

1. quantificazione del rischio che un determinato tipo di frode possa essere commesso, valutandone impatto e probabilità (rischio lordo);
2. valutazione dell'efficacia dei controlli esistenti volti a ridurre il rischio lordo;
3. valutazione del rischio netto, dopo aver preso in considerazione le ripercussioni degli eventuali controlli attuali, nonché la loro efficacia, ossia la situazione allo stato attuale (rischio residuo);
4. valutazione dell'impatto dei controlli per l'attenuazione del rischio previsti sul rischio netto (residuo);
5. definizione di un obiettivo di rischio, ossia il livello di rischio che l'autorità di gestione considera tollerabile.

La valutazione dei rischi di frode è stata effettuata utilizzando i principi e gli strumenti di gestione del rischio esistenti. L'obiettivo complessivo è, infatti, quello di far fronte ai principali rischi di frode in modo mirato, tenendo conto - oltre ai requisiti di base - del fatto che il beneficio globale di ogni misura antifrode supplementare deve essere superiore ai suoi costi complessivi (principio della proporzionalità) e ricordando altresì gli elevati costi in termini di reputazione dovuti a frode e corruzione.

Nell'allegato 1 del presente documento è riportato lo strumento di autovalutazione del rischio compilato per ciascun processo chiave.

Lo strumento di autovalutazione pratica dei rischi di frode allegato, infatti, riguarda le principali situazioni in cui i processi fondamentali di attuazione dei programmi sono più esposti all'azione di persone od organizzazioni fraudolente, inclusa la criminalità organizzata, la valutazione dell'eventuale probabilità e gravità di tali situazioni e le azioni intraprese dalle AG per farvi fronte.

L'accento è posto su **tre processi fondamentali selezionati**, considerati quelli maggiormente esposti a rischi di frode specifici:

- **la selezione dei richiedenti/beneficiari (SR) ;**
- **l'attuazione e la verifica/monitoraggio delle operazioni (IR);**
- **la certificazione e i pagamenti (CR)<sup>2</sup>.**

Inoltre, secondo i suggerimenti dell'all.1 alla Nota EGESIF 14002100 giugno 2014 *"Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate"*, per valutare i rischi di frode relativi agli appalti pubblici di cui l'OI ha gestione diretta (ad es. nell'ambito dell'assistenza tecnica), è stata compilata la sezione 4, che richiede una valutazione dei rischi di frode relativamente all'affidamento diretto degli appalti:

- **affidamento diretto dell'appalto da Parte dell'OI (PR).**

---

<sup>1</sup> Cfr. capitoli 1 e 3 della Nota EGESIF 14002100 giugno 2014 *"Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate"* nonché all.1 della suddetta Nota EGESIF

<sup>2</sup> In tal senso 1.2 pagg.7 e 8 della Nota EGESIF 14-0021-00 del 16 giugno 2014 *"Valutazione dei rischi di frode e misure antifrode efficaci e proporzionate"* e 1.1 dell'all.1 della suddetta nota

Il risultato finale della valutazione dei rischi di frode consiste nell'individuazione di rischi specifici per i quali, secondo quanto dimostrato dall'autovalutazione, non sono state prese misure sufficienti a portare la probabilità o l'impatto dell'attività potenzialmente fraudolenta a un livello accettabile. La valutazione fungerà da base per colmare le lacune, mediante la selezione di misure antifrode efficaci e proporzionate dall'elenco dei controlli per l'attenuazione del rischio raccomandati. In alcuni casi, le conclusioni potrebbero indicare che la maggior parte dei rischi residui è stata eliminata e che sono quindi necessarie poche misure antifrode supplementari, se non nessuna, giustificando le conclusioni.

Le definizioni di irregolarità, frode e corruzione sono intese in senso lato proprio per ricomprendere ogni violazione del diritto comunitario derivante da azioni o omissioni che possono avere come conseguenza un pregiudizio al bilancio generale delle comunità (in tal senso Cap.2 "DEFINIZIONI" della Nota Egesif 14-0021-00 del 16 giugno 2014 - pagg.8-9).

Al fine di permettere un accurato riesame delle conclusioni, nei paragrafi a seguire, per ogni rischio specifico oggetto di autovalutazione, si riportano gli elementi informativi ed i riferimenti della documentazione in base ai quali questo Organismo Intermedio ha espresso il proprio giudizio professionale con riferimento ad ogni fase del processo di autovalutazione del rischio di frode e delle misure antifrode efficaci e proporzionate.

Di seguito un quadro sinottico della documentazione utilizzata per l'autovalutazione:

<b>Rif. Fonte informativa<sup>3</sup></b>	<b>Rif. identificativi documento</b>	<b>Rif. Archiviazione della documentazione<sup>4</sup></b>
<b>Il Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021</b> della Città di Catania;	DGM n.8 del 30/01/2019	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il Regolamento UE del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e il Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca;</b>	artt.125 (4) (c) e 72 lettera h) del Reg. (UE) n.1303/2013 del 17/12/2013	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>La Guida EGESIF</b> elaborata dalla Commissione Europea sulla "Valutazione dei rischi di frode e misure	n. 14-0021-00 del 16/06/2014	Segreteria tecnica di archiviazione

<sup>3</sup> Ad esempio indicare sistema di gestione e controllo del Programma operativo e dell'OI (modello organizzativo di funzionamento), manuali operativi delle procedure dell'OI/AdG, regolamenti e provvedimenti comunali richiamati o allegati al modello organizzativo, come per esempio il sistema dei controlli interni all'OI, i Piani triennali di prevenzione della corruzione, relazioni di audit e sulle frodi, le autovalutazioni dei controlli, ecc.

<sup>4</sup> Indicare i riferimenti dell'organismo responsabile dell'archiviazione e del luogo di archiviazione

antifrode efficaci e proporzionali”		
<b>Le Guide elaborate dalla Commissione Europea - Ufficio Europeo per la lotta antifrode – OLAF</b> per l’Individuazione dei conflitti di interessi nelle procedure d’appalto e per l’Individuazione di frodi documentali nel quadro delle azioni strutturali;	Guida OLAF	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>La nota di informazione sugli indicatori di frode</b> per il FESR, l’FSE e l’SC, a cura del Commissione Europea – Direzione Generale Politica Regionale	COCOF n. 09/003/00-IT	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>La determina</b> dell’Agenzia per la Coesione Territoriale.	DG ACT n.283/2016 del 22/12/2016	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>La circolare</b> dell’Agenzia per la Coesione territoriale di costituzione del Gruppo di valutazione dei rischi di frode	AICT 620/2017 del 24/01/2017	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il Regolamento di funzionamento interno del “Gruppo di Valutazione dei Rischio di Frode” del “PON Città Metropolitane 2014/2020”</b>	Verbale del 29/11/2017	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il verbale</b> del Gruppo di Lavoro "Governance" PON Città Metropolitane 2014-2020	Verbale del 30/01/2019	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>La Deliberazione</b> avente ad oggetto <i>“Approvazione Modello Organizzativo e Si.Ge.Co. dell’O.I. – vers.1.3 dell’08/01/2018”;</i>	DGM Catania n.2 del 09/01/2018	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>La Deliberazione</b> avente ad oggetto <i>“Programma Operativo Nazionale “Città Metropolitane 2014 – 2020”. Aggiornamento Piano Operativo (versione 1.4 )”;</i>	DGM Catania n. 130 del 03/10/2018	Segreteria tecnica di archiviazione

<b>Il Codice di Comportamento dei dipendenti del Comune di Catania</b>	DGM n.5 del 21/01/2014	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il Regolamento</b> del <i>“Sistema dei Controlli Interni del Comune di Catania”</i>	DGM n.242 del 26/03/2009 e n.541 del 28/12/2012, e sue mm. e ii. (DGM n.135 del 14/10/2014).	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il Regolamento</b> sul Sistema Integrato dei Controlli alle Società Partecipate	DCC n. 123 del 21/10/2014	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Le Linee Guida</b> per il Controllo Successivo di Regolarità Amministrativa	DGM n. 179 del 19/12/2014	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il Manuale</b> per il Controllo Strategico	DGM n. 205 del 29/12/2015	Segreteria tecnica di archiviazione
<b>Il Regolamento</b> <i>“per la disciplina delle incompatibilita' e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali”</i> ;	DGM n.115 del 14/07/2016	Segreteria tecnica di archiviazione

#### 4.1 Processo “selezione dei candidati”

Con riferimento al processo di selezione dei candidati/beneficiari, per ciascun rischio individuato dalla Nota EGESIF, di seguito si documenta l’attività di valutazione eseguita per l’individuazione dei rischi specifici:

Rif. rischio	Rischio
SR1	Conflitti di interesse nel comitato di valutazione
SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati
SR3	Doppio finanziamento
SR4	Corruzione

#### *SR1 Conflitti di interesse nel comitato di valutazione*

##### *Descrizione del rischio*

I membri del comitato di valutazione dell'OI influenzano deliberatamente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire uno di loro attraverso un trattamento compiacente nei confronti della sua candidatura in fase di valutazione o esercitando pressioni su altri membri della giuria.

##### *Impatto del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

##### *Probabilità del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà di tanto in tanto.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

##### *Rischio lordo*

Rischio LORDO =  $3 \times 3 = 9$  (**critico/rosso**) calcolato e classificato sulla base dell’impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio - SR1 Conflitti di interesse nel comitato di valutazione	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
SC 1.1 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi per il personale direttivo che si avvicina nel comitato di valutazione.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST
SC 1.2 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi per tutti i membri del personale che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e misure per garantirne l'osservanza.	SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI  CONTROLLO DELLA PUNTUALE APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI TRASPARENZA ATTRAVERSO IL SITO ISTITUZIONALE
SC 1.3 L'OI svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.	POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)
SC 1.4 L'OI 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.	PROCEDURE DI CONTROLLO esistenti in materia di conflitto d'interessi applicate a tutti i soggetti componenti il comitato di valutazione secondo le misure di prevenzione previste all'interno del PTPCT 2019/2021 e del Regolamento, adottato con DGM n.115 del 14/07/2016, "per la disciplina delle incompatibilità e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali"
SC 1.5 Tutti gli inviti a presentare candidature devono essere pubblicati.	
SC 1.6 Tutte le candidature devono essere registrate e valutate conformemente a criteri applicabili.	
SC 1.7 Tutte le decisioni in merito all'approvazione/al rigetto delle candidature devono essere comunicate ai candidati.	REPORT SEMESTRALI E ANNUALI predisposti dalla Direzione Risorse Umane e Organizzazione e dal Sistema Controlli interni secondo le misure di prevenzione previste all'interno del PTPCT 2019/2021 e del Regolamento, adottato con DGM n.115 del 14/07/2016, "per la disciplina delle incompatibilità e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali"
SC 1.8 L'OI controlla le autocertificazioni dei soggetti responsabili della procedura di selezione	

#### Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### Rischio NETTO complessivo

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Con riferimento al rischio specifico in esame, nel precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) la misura era stata prevista come piano di azione, nonostante il rischio complessivo attuale netto fosse già in partenza tollerabile. In ogni caso la misura “*controllo sul conflitto di interessi dei soggetti responsabili delle procedure di selezione*” è stato eseguito tramite le dichiarazioni annuali sul conflitto di interessi previste dal PTPCT 2019/2021, nonché tramite l’adeguamento delle piste di controllo dell’OI, con riferimento agli allegati dal n. 5 al n. 12 del manuale delle Procedure dell’AdG, nonché delle check-list di autocontrollo anch’esse allegate al MOP.

## **SR2 False dichiarazioni da parte dei candidati**

### **Descrizione del rischio**

I candidati dichiarano il falso nella domanda, facendo credere al comitato di valutazione di soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di presentazione della candidatura

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell’impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell’obiettivo operativo e ritardi per l’obiettivo strategico;*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO =  $3 \times 2 = 6$  (**significativo/arancio**), calcolato e classificato sulla base dell’impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – SR2 False dichiarazioni da parte dei candidati	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
SC 2.1 Nel processo di screening l'OI si avvale delle conoscenze acquisite in precedenza sul beneficiario per adottare una decisione informata in merito alla veridicità delle dichiarazioni e delle informazioni presentate.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST
SC 2.2 Nel processo di screening l'OI si avvale delle conoscenze acquisite sulle domande fraudolente precedentemente presentate e su altre pratiche fraudolente.	VERIFICA D'UFFICIO TUTTE LE DICHIARAZIONI E LE INFORMAZIONI RESE SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI
SC 2.3 Il processo di screening dell'OI per le candidature dei progetti prevede una verifica indipendente di tutta la documentazione di supporto.	

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Rischio NETTO complessivo*

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

#### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Con riferimento al rischio specifico in esame, nel precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) la misura era stata prevista come piano di azione, nonostante il rischio complessivo attuale netto fosse già in partenza tollerabile. In ogni caso il processo di controllo mediante screening di verifica delle candidature dei progetti avviene attraverso la verifica di tutte le dichiarazioni ed informazioni rese dal candidato/beneficiario all'OI, corredate da idonea documentazione.

### SR3 Doppio finanziamento

#### *Descrizione del rischio*

Un'organizzazione presenta per lo stesso progetto una richiesta di finanziamento con diversi fondi dell'UE e/o degli Stati membri senza dichiarare tali richieste

#### *Impatto del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo strategico;*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3x2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

#### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – SR3 Doppio finanziamento	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
SC 3.1 Il processo di screening dell'OI prevede controlli incrociati con le autorità nazionali che amministrano altri fondi e con altri Stati membri interessati.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST
SC 3.2 Il processo di screening dell'OI prevede una verifica indipendente di tutta la documentazione di supporto.	VERIFICA D'UFFICIO TUTTE LE DICHIARAZIONI E LE INFORMAZIONI RESE  SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

#### **Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### **Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di

realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### **Rischio NETTO complessivo**

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

#### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Con riferimento al rischio specifico in esame, nel precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) la misura era stata prevista come piano di azione, in quanto il rischio complessivo attuale netto era significativo con valore 6. Il nuovo controllo in programma previsto nel piano d'azione 2017 "processo di screening dell'OI attraverso la verifica di tutta la documentazione di supporto" è stato pienamente attuato attraverso la verifica di tutte le dichiarazioni ed informazioni rese dal candidato/beneficiario all'OI corredate da idonea documentazione (check list, relazione illustrativa, etc.). Pertanto, dopo tale attuazione, la misura programmata nel piano di azione si è spostata tra i controlli esistenti con conseguente abbassamento del rischio complessivo attuale netto passato da 6 (significativo) a 1 (tollerabile).

## **SR4 Corruzione**

### **Descrizione del rischio**

I membri del comitato di valutazione dell'OI o i candidati danno o ricevono un beneficio con l'intento di influenzare la selezione dei candidati

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **4**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Inchiesta formale da parte dei soggetti coinvolti ( es. Stampa negativa);*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### *Rischio lordo*

Rischio LORDO =  $4 \times 2 = 8$  (**critico/rosso**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### *Controlli esistenti e rischio netto*

Rif. rischio – SR4 Corruzione	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p>SC 4.1 L'OI richiede l'attuazione di politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di soggetti interessati alla procedura d'appalto</p> <p>SC 4.2 L'OI fornisce orientamenti chiari o una formazione ai soggetti interessati alla procedura d'appalto sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p> <p>PROCEDURE DI CONTROLLO esistenti in materia di conflitto d'interessi applicate a tutti i soggetti componenti il comitato di valutazione secondo le misure di prevenzione previste all'interno del PTPCT 2019/2021 e del Regolamento, adottato con DGM n.115 del 14/07/2016, "per la disciplina delle incompatibilità e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali"</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p>

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Rischio NETTO complessivo*

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Con riferimento al rischio specifico in esame, nel precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) la misura era stata prevista come piano di azione, nonostante il rischio complessivo attuale fosse già in partenza tollerabile. In ogni caso la misura "L'OI richiede che le commissioni di gara comprendano diversi membri del personale dipendente che si avvicendano a rotazione e vengono selezionati con un certo grado di casualità per partecipare alle commissioni. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di procedure di gara" è risultata, dopo un riesame del processo,



**UNIONE EUROPEA**  
Fondi Strutturali e di Investimento Europei

inappropriata in quanto non si tratta di commissioni di gara ma di comitato di valutazione delle candidature, formato e previsto stabilmente all'interno del Si.Ge.Co., a supporto dell'OI, da soggetti dotati di competenze e professionalità specifiche, che hanno certificato, in maniera esplicita, l'insussistenza di conflitti di interessi.

## 4.2 Processo “attuazione del programma e verifica delle attività”

Per ciascun rischio individuato dalla Nota EGESIF, con riferimento al processo di selezione dei candidati, di seguito si documenta l’attività eseguita.

Rif. rischio	Rischio
IR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti
IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria
IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria
IR4	Offerte concordate
IR5	Offerta incompleta
IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa
IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti
IR8	Modifica di un contratto esistente
IR9	Fornitura di servizi inesistenti
IR10	Documenti contraffatti
IR11	Alterazione dei prezzi
IR12	Mancata osservanza alle disposizioni in materia di sicurezza nei cantieri
IR13	Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale
IR14	Costi di personale e di manodopera fittizi
IR15	Costi di personale e di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici

omissis

### **IR1 Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti**

#### **Descrizione del rischio**

Un membro del personale del beneficiario favorisce un candidato / offerente perché:

- si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure
- sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti

#### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **4**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Inchiesta formale da parte dei soggetti coinvolti ( es. Stampa negativa);*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà di tanto in tanto.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### *Rischio lordo*

Rischio LORDO =  $4 \times 3 = 12$  (**critico/rosso**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### *Controlli esistenti e rischio netto*

Rif. rischio – IR1 Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<b>Descrizione del controllo</b>	
<p><b>Conflitto di interesse non dichiarato</b> IC 1.1 L'OI richiede che i beneficiari prevedano politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 1.2 L'OI fornisce orientamenti chiari o una formazione ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate.</p> <p><b>Pagamenti illeciti e tangenti</b> IC 1.11 L'OI richiede che i beneficiari prevedano politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 1.12 L'OI fornisce orientamenti chiari o una formazione ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>PROCEDURE DI CONTROLLO esistenti in materia di conflitto d'interessi applicate a tutti i soggetti componenti il comitato di valutazione secondo le misure di prevenzione previste all'interno del PTPCT 2019/2021 e del Regolamento, adottato con DGM n.115 del 14/07/2016, "per la disciplina delle incompatibilità e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali"</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p>

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Rischio NETTO complessivo*

Con riferimento al rischio specifico in esame  
Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Già nel precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) non si era ritenuto attuare ulteriori controlli essendo il rischio netto complessivo tollerabile (valore 1).

## IR2 Elusione della procedura di gara obbligatoria

### Descrizione del rischio

Un beneficiario elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante:

- il frazionamento delle acquisizioni;
- l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore;
- la mancata organizzazione di una gara d'appalto;
- la proroga irregolare del contratto.

### Impatto del rischio (LORDO)

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **4**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Inchiesta formale da parte dei soggetti coinvolti ( es. Stampa negativa);*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### Probabilità del rischio (LORDO)

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### Rischio lordo

Rischio LORDO =  $4 \times 2 = 8$  (**critico/rosso**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – IR2 Elusione della procedura di gara obbligatoria	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<b>Descrizione del controllo</b>	
<b>Frazionamento delle acquisizioni</b>	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST
IC 2.1 L'OI esamina un elenco di contratti proposti dai beneficiari precedentemente all'attuazione dei programmi per quanto riguarda i contratti leggermente al di sotto dei valori di soglia	SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI
IC 2.2 L'OI richiede che le aggiudicazioni dei contratti vengano sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario attuato dal beneficiario e diverso dal comitato di	CONTROLLO DELLA PUNTUALE APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI TRASPARENZA ATTRAVERSO IL SITO

**Rif. rischio – IR2 Elusione della procedura di gara obbligatoria**

Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p>selezione (per es. il controllo viene svolto da personale direttivo del beneficiario) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 2.3 Si comprova che i beneficiari abbiano predisposto un meccanismo di revisione interna per verificare regolarmente il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto.</p> <p><b>Aggiudicazioni ingiustificate ad un singolo fornitore</b></p> <p>IC 2.11 L'OI effettua una verifica periodica su un campione di contratti per garantire che le specifiche tecniche non siano troppo restrittive rispetto ai servizi richiesti per il programma.</p> <p>IC 2.12 Si comprova che i beneficiari abbiano predisposto un meccanismo di revisione interna per verificare regolarmente il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto.</p> <p><b>Proroga irregolare del contratto</b></p> <p>IC 2.21 L'OI effettua una verifica periodica su un campione di contratti al fine di garantire la corretta osservanza della procedura d'appalto.</p> <p>IC 2.22 L'OI richiede che i beneficiari prevedano politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p><b>Mancato svolgimento della gara d'appalto</b></p> <p>IC 2.31 L'OI richiede che i beneficiari dispongano di un meccanismo secondario diverso dal dipartimento appalti per l'approvazione delle modifiche contrattuali. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 2.32 Si comprova che i beneficiari abbiano predisposto un meccanismo di revisione interna per verificare regolarmente il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto.</p>	<p>ISTITUZIONALE</p> <p>PROCEDURE DI CONTROLLO esistenti in materia di conflitto d'interessi applicate a tutti i soggetti componenti il comitato di valutazione secondo le misure di prevenzione previste all'interno del PTPCT 2019/2021 e del Regolamento, adottato con DGM n.115 del 14/07/2016, "per la disciplina delle incompatibilità e la definizione dei criteri per le autorizzazioni in favore dei dipendenti comunali a svolgere incarichi extraistituzionali"</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p>

***Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di

realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### **Rischio NETTO complessivo**

Con riferimento al rischio specifico in esame  
Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

#### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Si ritiene opportuno eliminare il controllo ulteriore in programma previsto nel Piano di Azione della precedente versione 2.0 dello strumento di autovalutazione del rischio di frode del 23/05/2017 sia perché, alla luce dei controlli esistenti e dell'impatto e della probabilità di accadimento, il rischio netto complessivo è ora attestato su valore tollerabile (2); sia perché, comunque, il monitoraggio delle operazioni ricadenti all'interno degli assi svolto alla fine del 2018 (in tal senso relazioni dei RUP relative alle operazioni di competenza) e le varie check list compilate dagli stessi hanno attestato che la misura ulteriore precedentemente prevista nel Piano di Azione nulla aggiunge al risultato di partenza, ora determinato come tollerabile, per cui il mantenimento della stessa appare come un appesantimento antieconomico delle procedure (oltre che di fatto realizzata).

### **IR3 Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria**

#### **Descrizione del rischio**

Un membro del personale dell'OI o del beneficiario 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.

#### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **4**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - Impatto reputazionale:** *Inchiesta formale da parte dei soggetti coinvolti ( es. Stampa negativa);*
  - Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### *Rischio lordo*

Rischio LORDO =  $4 \times 2 = 8$  (**critico/rosso**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### *Controlli esistenti e rischio netto*

Rif. rischio – IR3 Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<b>Descrizione del controllo</b>	
<p><b>Specifiche atte a favorire le turbative d'asta</b> IC 3.1 L'OI richiede che i beneficiari dispongano di un meccanismo secondario diverso dal dipartimento appalti per verificare che le specifiche dell'offerta non siano eccessivamente restrittive. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 3.2 L'OI effettua una verifica periodica a campione sui contratti per garantire che le specifiche tecniche non siano troppo restrittive rispetto ai servizi richiesti per il programma.</p> <p>IC 2.3 Si comprova che i beneficiari abbiano predisposto un meccanismo di revisione interna per verificare regolarmente il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto.</p> <p><b>Divulgazione di dati relativi alle offerte</b> IC 3.11 L'OI esige che venga garantito un livello elevato di trasparenza nell'aggiudicazione dei contratti, per esempio mediante la pubblicazione di tutte le informazioni relative ai contratti che non siano sensibili al pubblico. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p><b>Manipolazione delle offerte</b> IC 3.21 L'OI richiede che la procedura d'appalto preveda una seduta trasparente di apertura delle offerte e opportune disposizioni di sicurezza per le offerte che non sono ancora state aperte. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI, in applicazione del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni approvato con DGM n.299 del 11/04 2008 e modificato con DGM n.242 del 26/03/2009 e n. 541 del 28/12/2012, aggiornato giusta DCC n.15 del 02/02/2013 con DGM n.135 del 14/10/2014.</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA</p> <p>WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE</p> <p>CONTROLLO DELLA PUNTUALE APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI TRASPARENZA ATTRAVERSO IL SITO ISTITUZIONALE</p>

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### **Rischio NETTO complessivo**

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione 2.0 del 23/05/2017 lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto la probabilità di accadimento del rischio da 4 è stata ora valutata in 2, cioè, secondo le previsioni delle linee guida Egesif, quale rischio che si verificherà raramente.

Pertanto la misura suppletiva, che era stata prevista nel piano di azione 2017, risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti.

## **IR4 Offerte Concordate**

### **Descrizione del rischio**

Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da un beneficiario al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo

- offerte fittizie;
- offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro;
- fornitori fantasma di servizi.

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO =  $3 \times 2 = 6$  (**significativo/arancio**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – IR4 Offerte concordate	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Offerte concordate</b></p> <p>IC 4.1 L'OI richiede che i beneficiari attuino dei controlli per rilevare l'eventuale presenza di dati relativi alle offerte costantemente elevati o inconsueti (per esempio tramite valutatori di offerte che abbiano una buona conoscenza del mercato) e di rapporti inusuali tra terzi (per esempio la rotazione dei contratti). L'OI verifica il funzionamento di tali controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 4.2 L'OI richiede che i beneficiari adottino una comparazione di riferimento dei prezzi per prodotti o servizi standard. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 4.3 L'OI impartisce una formazione per i beneficiari interessati sulla prevenzione e sul rilevamento di condotte fraudolente nell'ambito degli appalti pubblici.</p> <p>IC 4.4 Si verifica se le aziende che partecipano a un appalto (in particolare alle tre procedure di offerta) siano collegate tra loro (gestione, titolari, ecc.) mediante l'utilizzo di strumenti open source o di ARACHNE</p> <p>IC 4.5 Si verifica se le aziende che avevano preso parte a un appalto siano poi divenute appaltatrici o subappaltatrici dell'offerente vincitore</p> <p><b>Fornitori fantasma di servizi</b></p> <p>IC 4.11 L'OI richiede che i beneficiari portino a termine i controlli generali nei confronti di tutti i terzi. Tali controlli possono comprendere le verifiche generali sui siti web, le informazioni sulla sede delle aziende, ecc. L'OI verifica il funzionamento di tali controlli su un campione di beneficiari.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI, in applicazione del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni approvato con DGM n.299 del 11/04 2008 e modificato con DGM n.242 del 26/03/2009 e n. 541 del 28/12/2012, aggiornato giusta DCC n.15 del 02/02/2013 con DGM n.135 del 14/10/2014.</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p> <p>WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE</p> <p>CONTROLLO DELLA PUNTUALE APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI TRASPARENZA ATTRAVERSO IL SITO ISTITUZIONALE</p>

### Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### Rischio NETTO complessivo

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Con riferimento al rischio specifico in esame, nel precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) la misura era stata prevista come piano di azione, nonostante il rischio complessivo attuale netto fosse già in partenza tollerabile. In ogni caso la misura prevista nel piano di azione è di fatto ricompresa nei controlli esistenti, nelle misure insite nel sistema di funzionamento del SiGeCo e nell'organizzazione interna dell'Ente, secondo la macrostruttura vigente e l'assegnazione di competenze alle Direzioni e agli uffici competenti per la realizzazione delle operazioni.

## **IR5 Offerta incompleta**

---

### **Descrizione del rischio**

Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- ▣ Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- ▣ Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo generico.*
- ▣ Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- ▣ Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- ▣ **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- ▣ Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

documentare adeguatamente le informazioni relative ai ciascun controllo esistente indicato riferendo Rif. rischio – IR5 Offerta incompleta

Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
IC 5.1 L'OI richiede che i beneficiari attuino dei controlli per confermare i prezzi preventivati dai terzi mediante il confronto con altre fonti indipendenti. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO  APPOSITE RICERCHE DI MERCATO E CONFRONTO CON MEPA
IC 5.2 L'OI richiede l'impiego di costi unitari standard (come da prezzari ufficiali e costi della manodopera in applicazione dei contratti di lavoro) da parte dei beneficiari per le forniture regolarmente acquistate.	IMPIEGO DI PREZZARI UFFICIALI E COSTI DELLA MANODOPERA IN APPLICAZIONE DEI CONTRATTI DI LAVORO

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Rischio NETTO complessivo*

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

#### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto la probabilità di accadimento del rischio da 3 è stata ora valutata in valore 2, cioè, secondo le previsioni delle linee guida Egesif, quale rischio che si verificherà raramente.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti.

## **IR6 Manipolazione delle dichiarazioni di spesa**

### *Descrizione del rischio*

Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti attraverso:

- La duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o
- L'emissione di fatture false, gonfiate o duplicate.

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO =  $3 \times 2 = 6$  (**significativo/arancio**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – IR6 Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Duplicazioni delle dichiarazioni di spesa</b> IC 6.1 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p> <p><b>Fatture false, gonfiate o duplicate</b> IC 6.11 L'OI richiede che i beneficiari svolgano una verifica delle fatture inviate per rilevare eventuali duplicazioni (per es. fatture multiple con lo stesso importo, numeri delle fatture, ecc.) o falsificazioni. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 6.12 L'OI richiede che i beneficiari confrontino il prezzo finale dei prodotti / servizi con il bilancio e con i prezzi generalmente accettati per contratti analoghi. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO</p> <p>VERIFICA DEI DOCUMENTI CONTABILI ( FATTURE, ETC.) DA PARTE DEGLI UFFICI DELLA RAGIONERIA GENERALE NONCHE' DELLE PREPOSTE UNITA' DI CONTROLLO INTERNE AL SI.GE.CO.</p> <p>POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING</p>

**Rif. rischio – IR6 Manipolazione delle dichiarazioni di spesa**

Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
IC 6.13 L'OI stessa è tenuta a svolgere verifiche periodiche a campione sulle risultanze dei progetti per confrontarne i relativi costi, al fine di stabilire se i lavori siano stati portati a termine o le spese necessarie siano state sostenute.	

***Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Rischio NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

***Piano di azione e obiettivo di rischio***

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è invece determinato come tollerabile (1) in quanto la probabilità di accadimento del rischio da 3 è stata ora valutata in valore 2, cioè, secondo le previsioni delle linee guida Egesif, quale rischio che si verificherà raramente.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti.

***IR7 Mancata consegna o sostituzione di prodotti***
***Descrizione del rischio***

Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora:

- alterino o sostituiscano i prodotti con merce di qualità inferiore oppure
- non consegnino i prodotti

***Impatto del rischio (LORDO)***

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*

b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo strategico.*

- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

#### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – IR7 Mancata consegna o sostituzione di prodotti	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<b>Descrizione del controllo</b>	
<p><b>Sostituzione di prodotti</b></p> <p>IC 7.1 L'OI richiede che i beneficiari, avvalendosi di esperti del settore, verifichino che i prodotti / servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 7.2 L'OI stessa svolge controlli su un campione di progetti per verificare che le relazioni di attività e i prodotti / servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali.</p> <p>IC 7.3 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p> <p><b>Assenza dei prodotti</b></p> <p>IC 7.11 L'OI stessa svolge controlli sui certificati relativi ai lavori o altri tipi di certificati di verifica da rilasciare ad avvenuta esecuzione del contratto.</p> <p>IC 7.12 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING</p>

#### **Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di

realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### ***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### ***Rischio NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame  
Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

#### ***Piano di azione e obiettivo di rischio***

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (1) in quanto la probabilità di accadimento del rischio da 3 è stata ora valutata in valore 2, cioè, secondo le previsioni delle linee guida Egesif, quale rischio che si verificherà raramente.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

### ***IR8 Modifica di un contratto esistente***

---

#### ***Descrizione del rischio***

Un beneficiario e un aggiudicatario si accordano per modificare un contratto esistente stabilendo condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto.

#### ***Impatto del rischio (LORDO)***

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Compromissione del raggiungimento dell'obiettivo operativo e ritardi per l'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### ***Probabilità del rischio (LORDO)***

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.

- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà di tanto in tanto.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X3 = **9 (critico/rosso)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – IR8 Modifica di un contratto esistente	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
IC 8.1 L'OI esige che la procedura di modifica del contratto a cura dei beneficiari richieda l'approvazione di più di un funzionario di alto grado che sia indipendente dal processo di selezione.  IC 8.2 Le modifiche contrattuali che alterano un accordo originario al di là di soglie significative predefinite (sia in termini di valori che di periodi di tempo) devono prima essere approvate dall'OI.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST  SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI, in applicazione del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni approvato con DGM n.299 del 11/04 2008 e modificato con DGM n.242 del 26/03/2009 e n. 541 del 28/12/2012, aggiornato giusta DCC n.15 del 02/02/2013 con DGM n.135 del 14/10/2014.  POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING

### **Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### **Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### **Rischio NETTO complessivo**

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato in valore 3, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

### ***IR9 Fornitura di servizi inesistenti***

---

#### ***Descrizione del rischio***

Si ha la tendenza ad utilizzare denominazioni di società che sono simili a quelle delle società reali qualora:

- vengono autorizzati pagamenti a venditori fasulli, oppure
- si costituiscono società-fantasma;

### ***IR10 Documenti contraffatti***

---

#### ***Descrizione del rischio***

Un partecipante ad una procedura di gara presenta, tra la documentazione fornita per l'ammissibilità alla stessa, certificati contraffatti

### ***IR 11 Alterazione dei prezzi***

---

#### ***Descrizione del rischio***

L'aggiudicatario, ai fini di un aumento del costo dell'appalto, altera i prezzi relativi alle spese sostenute.

### ***IR12 Mancata osservanza alle disposizioni in materia di sicurezza nei cantieri***

---

#### ***Descrizione del rischio***

Gli appaltatori non ottemperano alle prescrizioni in materia di sicurezza nei cantieri

Si trattava di categorie di rischio ipotizzate in occasione della stesura del primo strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017), sulla scorta delle previsioni operative.

All'esito dell'attività di esecuzione e di monitoraggio delle operazioni ricadenti nel Programma Operativo, eseguite in base alle procedure previste (controlli interni, compilazione delle diverse check list da parte dei soggetti competenti per fase), è risultato che tali rischi non possano concretamente verificarsi.

Pertanto, sono stati espunti dalla precedente elencazione. Solo per comodità espositiva è stata mantenuta la progressione numerica precedente dei rischi e dei controlli successivi, che hanno quindi mantenuto la numerazione del precedente strumento.

### ***IR13 Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale***

---

#### ***Descrizione del rischio***

Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili.

- Manodopera non sufficientemente qualificata o
- Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale

#### ***Impatto del rischio (LORDO)***

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.

- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà di tanto in tanto.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

#### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X3 = **9 (critico/rosso)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

#### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – IR13 Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Descrizione del controllo</b></p> <p><b>Manodopera non sufficientemente qualificata</b>            IC 13.1 Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi alla manodopera, l'OI dovrebbe verificare le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive per rilevare eventuali discrepanze tra il personale previsto e quello effettivo (membri del personale e tempi impiegati). Si dovrebbero richiedere prove supplementari (per es. certificati di qualifica) che attestino l'idoneità di eventuali sostituti importanti.</p> <p>IC 13.2 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, in caso di modifiche di rilievo riguardanti il personale a contratto, l'OI richiede che esse avvengano esclusivamente previa autorizzazione del beneficiario. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.</p> <p><b>Descrizioni approssimative delle attività</b>            IC 13.11 Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi alla manodopera, l'OI richiede loro regolarmente di dimostrare che siano in grado verificare autonomamente il completamento delle attività previste dai progetti mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI, in applicazione del Regolamento del Sistema dei Controlli Interni approvato con DGM n.299 del 11/04 2008 e modificato con DGM n.242 del 26/03/2009 e n. 541 del 28/12/2012, aggiornato giusta DCC n.15 del 02/02/2013 con DGM n.135 del 14/10/2014.</p> <p>POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING</p>

**Rif. rischio – IR13 Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale**

Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
IC 13.12 Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi alla manodopera, l'OI esamina regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenute dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate spiegazioni e ulteriori prove.	

***Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Rischio NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

***Piano di azione e obiettivo di rischio***

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato in valore 3, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

***IR14 Costi di personale e di manodopera fittizi***
***Descrizione del rischio***

Un beneficiario o un terzo dichiarano costi di manodopera fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali.

- Costi di manodopera fittizi o
- Mancata retribuzione degli straordinari 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.

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – IR14 Costi di personale e di manodopera fittizi	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<b>Descrizione del controllo</b>	
<p><b>Costi di manodopera fittizi</b></p> <p>IC 14.1 Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi alla manodopera, l'OI richiede regolarmente ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare autonomamente il completamento delle attività previste dai progetti mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela.</p> <p>IC 14.2 Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi alla manodopera, l'OI esamina regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenute dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate spiegazioni e ulteriori prove</p> <p>IC 14.3 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI esige che i beneficiari richiedano regolarmente ai terzi di dimostrare di poter contribuire</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING</p>

Rif. rischio – IR14 Costi di personale e di manodopera fittizi	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Descrizione del controllo</b></p> <p>autonomamente al completamento delle attività mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.</p> <p>IC 14.4 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI richiede ai beneficiari di esaminare regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, occorre richiedere e verificare spiegazioni e ulteriori prove. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.</p> <p><b><i>Mancata retribuzione degli straordinari</i></b></p> <p>IC 14.11 Per quanto riguarda i costi del beneficiario in materia di manodopera, l'OI monitora le relazioni finanziarie e di attività definitive e la documentazione di supporto relativa agli straordinari (numero eccessivo di ore lavorative per il personale di progetto, numero di membri del personale di esecuzione inferiore al previsto nonostante tutte le attività siano state portate a termine) e richiede documenti giustificativi che attestino la conformità dei costi rivendicati con le norme e le spese effettivamente sostenute relative agli straordinari.</p> <p>IC 14.12 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI richiede che i beneficiari verifichino le fatture dei fornitori confrontandole con la documentazione di supporto relativa agli straordinari (numero eccessivo di ore lavorative per il personale di progetto, numero di membri del personale di esecuzione inferiore al previsto) e richiede documenti giustificativi che attestino la conformità dei costi rivendicati con le norme e le spese effettivamente sostenute relative agli straordinari. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.</p> <p><b><i>Dichiarazione di tariffe orarie errate</i></b></p> <p>IC 14.21 Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi alla manodopera, l'OI verifica le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela.</p> <p>IC 14.22 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI richiede ai beneficiari di verificare le fatture attinenti ai costi di manodopera confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.</p>	<p>K</p>

**Rif. rischio – IR14 Costi di personale e di manodopera fittizi**

Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Personale inesistente</b> IC 14.31 Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi alla manodopera, l'OI richiede regolarmente ai beneficiari di dimostrare che possano verificare autonomamente l'esistenza del personale mediante prove quali, ad esempio, contratti e dati relativi alla previdenza sociale, che vengono esaminate con la dovuta cautela e, ove possibile, verificate in maniera indipendente.</p> <p>IC 14.32 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI esige che i beneficiari richiedano ai terzi di dimostrare di poter verificare autonomamente l'esistenza del personale mediante prove quali, ad esempio, contratti e dati relativi alla previdenza sociale, che vengono esaminate con la dovuta cautela e, ove possibile, verificate in maniera indipendente. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.</p> <p><b>Attività svolte al di fuori del periodo di esecuzione</b> IC 14.41 Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi alla manodopera, l'OI richiede regolarmente ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare autonomamente che le spese siano state sostenute entro i termini di tempo previsti dal progetto mediante prove quali, ad esempio, fatture originali o dichiarazioni bancarie, che vengono esaminate con la dovuta cautela e, ove possibile, verificate in maniera indipendente.</p> <p>IC 14.42 Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI esige che i beneficiari richiedano ai terzi di dimostrare di poter verificare autonomamente che le spese siano state sostenute entro i termini di tempo previsti dal progetto mediante prove quali, ad esempio, fatture originali o dichiarazioni bancarie, che vengono esaminate con la dovuta cautela e, ove possibile, verificate in maniera indipendente.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING</p>

***Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Rischio NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame  
Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 6 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## ***IR15 Costi di personale e di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici***

### **Descrizione del rischio**

Un beneficiario ripartisce erroneamente di proposito i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO =  $3 \times 2 = 6$  (**significativo/arancio**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – IR15 Costi di personale e di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
IC 15.1 L'OI richiede regolarmente ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare autonomamente la ripartizione delle spese relative al personale per le attività di progetto mediante prove quali, per esempio, registri di presenza, sistemi di registrazione dei tempi, dati provenienti dai libri contabili. Tali prove vengono verificate con la dovuta cautela.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST  SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI  POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Rischio NETTO complessivo*

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

#### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 6 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egisif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

### 4.3 Processo “rendicontazione e pagamenti”

Per ciascun rischio individuato dalla Nota EGESIF, con riferimento al processo di selezione dei candidati, di seguito si documenta l’attività eseguita.

omissis

Rif. rischio	Rischio
CR1	Processo di autocontrollo incompleto / inadeguato
CR2	Processo di rendicontazione della spesa incompleto / inadeguato
CR3	Conflitti di interesse nell'OI
CR4	Conflitti di interesse nell'Organismo Intermedio
CR5	Fattura falsificata

#### *CR1 Processo di autocontrollo incompleto / inadeguato*

##### *Descrizione del rischio*

Può accadere che i processi di autocontrollo non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'OI non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.

##### *Impatto del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

##### *Probabilità del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

##### *Rischio lordo*

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell’impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – CR1 Processo di autocontrollo incompleto / inadeguato	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
CC 1.1 L'OI dispone di una metodologia chiara di verifica del numero e del tipo di beneficiari che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST
CC 1.2 Il personale che svolge le procedure di autocontrollo è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi.	SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI
CC 1.3 Vi è una pista di controllo adeguata che consente di verificare la corrispondenza tra gli importi complessivi rendicontate dell'AG e le singole registrazioni di spesa.	POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING
CC 1.4 L'OI svolge un esame secondario dettagliato a campione sulle procedure di autocontrollo per garantire che queste ultime siano state effettuate in conformità con le direttive e le norme pertinenti.	
CC 1.5 Sono in atto azioni preventive e correttive nel caso in cui l'audit rilevi degli errori sistemici.	

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo*

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### *Rischio NETTO complessivo*

Con riferimento al rischio specifico in esame  
 Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

#### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (1) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egisif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## CR2 Processo di rendicontazione della spesa incompleto / inadeguato

### Descrizione del rischio

Può accadere che le rendicontazioni della spesa non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'OI non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.

### Impatto del rischio (LORDO)

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### Probabilità del rischio (LORDO)

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### Rischio lordo

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – CR2 Processo di rendicontazione della spesa incompleto / inadeguato	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
CC 2.1 L'OI dispone di una metodologia chiara di verifica del numero e del tipo di beneficiari che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode. L'OI esamina e approva questo processo di selezione.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST  SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI
CC 2.2 Il personale che effettua le rendicontazioni di spesa è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi. L'OI verifica l'adeguatezza di questi programmi di formazione.	POLITICHE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE, WHISTLEBLOWING
CC 2.3 L'OI svolge un esame dettagliato per garantire l'esattezza delle rendicontazioni di spesa effettuate dall'OI e la loro conformità con le direttive e le norme pertinenti.	

### ***Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### ***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### ***Rischio NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

### ***Piano di azione e obiettivo di rischio***

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto la probabilità di accadimento del rischio da 3 è stata ora valutata in valore 2, cioè, secondo le previsioni delle linee guida Egesif, quale rischio che si verificherà raramente.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## ***CR3 Conflitti di interesse nell'OI***

---

### ***Descrizione del rischio***

Può accadere che membri dell'OI abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.

### ***Impatto del rischio (LORDO)***

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### ***Probabilità del rischio (LORDO)***

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.

- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### **Controlli esistenti e rischio netto**

Rif. rischio – CR3 Conflitti di interesse nell'OI	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
CC 3.1 Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, ove venga richiesto di dimostrare la regolarità delle spese (per esempio tramite pareri di audit indipendenti) prima che sia possibile concedere l'approvazione.	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST  SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI
CC 3.2 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza..	POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)
CC 3.3 L'OI svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.	WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE
CC 3.4 L'OI 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.	

### **Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### **Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### **Rischio NETTO complessivo**

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### Piano di azione e obiettivo di rischio

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (1) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## CR4 Conflitti di interesse nell'Organismo Intermedio

### Descrizione del rischio

Può accadere che la rendicontazione della spesa venga effettuata da un OI in relazione con il beneficiario.

### Impatto del rischio (LORDO)

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### Probabilità del rischio (LORDO)

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### Rischio lordo

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – CR4 Conflitti di interesse nell'Organismo Intermedio	
Rif. controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
Descrizione del controllo	
CC 4.1 Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, qualora venga richiesto di	MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI

**Rif. rischio – CR4 Conflitti di interesse nell'Organismo Intermedio**

Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p>dimostrare la regolarità della spese (per esempio tramite pareri di audit) prima che l'OI possa concedere l'approvazione.</p> <p>CC 4.2 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo.</p> <p>CC 4.3 L'OI svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.</p> <p>CC 4.4 L'OI garantisce che i suoi membri sono consapevoli delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la loro integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo.</p>	<p>CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p> <p>WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE</p>

***Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

***Rischio NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

***Piano di azione e obiettivo di rischio***

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (1) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egisif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## **CR5 Fattura Falsificata**

---

### **Descrizione del rischio**

L'appaltatore presenta fatture false, gonfiate o duplicate, per conto proprio o in collusione con i funzionari appaltanti

Si trattava di previsione di categoria di rischio ipotizzata in occasione della stesura del primo strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017), sulla scorta delle previsioni operative. Però, all'esito dell'attività di esecuzione e di monitoraggio delle operazioni ricadenti nel Programma Operativo, eseguite in base alle procedure previste (controlli interni, compilazione delle diverse check list da parte dei soggetti competenti per fase), è risultato che tale rischio non possa concretamente verificarsi.

Pertanto, è stato espunto dalla precedente elencazione, con l'indicazione omissis.

#### 4.4 Processo “aggiudicazione diretta da parte dell'organismo intermedio”

Per ciascun rischio individuato dalla Nota EGESIF, con riferimento al processo di selezione dei candidati, di seguito si documenta l'attività eseguita.

Rif. rischio	Rischio
PR1	Elusione della procedura di gara obbligatoria
PR2	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria
PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti

#### *PR1 Elusione della procedura di gara obbligatoria*

##### *Descrizione del rischio*

Un membro del personale dell'OI elude la procedura di gara obbligatoria, al fine di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante:

- la mancata organizzazione di una gara d'appalto o
- il frazionamento delle acquisizioni o
- l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o
- la proroga irregolare del contratto.

##### *Impatto del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

##### *Probabilità del rischio (LORDO)*

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

##### *Rischio lordo*

Rischio LORDO =  $3 \times 2 = 6$  (**significativo/arancio**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – PR1 Elusione della procedura di gara obbligatoria	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Frazionamento delle acquisizioni</b> PC 1.1 Tutte le aggiudicazioni ad un singolo fornitore vengono prima approvate attraverso un meccanismo secondario diverso dal dipartimento appalti (per es. personale direttivo dell'OI).</p> <p>PC 1.2 Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno.</p> <p><b>Aggiudicazione ingiustificata ad un singolo fornitore</b> PC 1.11 Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dal comitato di selezione (per es. il controllo viene svolto da personale direttivo dell'OI) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto.</p> <p>PC 1.12 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza.</p> <p><b>Proroga irregolare del contratto</b> PC 1.21 Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario (per es. il controllo viene svolto da personale direttivo dell'OI) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto.</p> <p>PC 1.22 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza.</p> <p>PC 1.23 Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p> <p>DICHIARAZIONI E CONTROLLI IN APPLICAZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE PREVISTE ALL'INTERNO DEL PTPCT 2019/2021</p> <p>WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE</p>

#### **Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### **Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo**

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### **Rischio NETTO complessivo**

Con riferimento al rischio specifico in esame  
Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (1) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## **PR2 Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria**

### **Descrizione del rischio**

Un membro del personale dell'OI favorisce un offerente in una procedura di gara mediante:

- specifiche atte a favorire le turbative d'asta o
- la divulgazione dei dati relativi alle offerte o
- la manipolazione delle offerte.

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO =  $3 \times 2 = 6$  (**significativo/arancio**), calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – PR2 Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Specifiche atte a favorire le turbative d'asta</b> PC 2.1 Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dal dipartimento appalti (per es. personale direttivo dell'OI) in modo da verificare che per ciascun contratto le specifiche dell'offerta non siano eccessivamente restrittive.</p> <p>PC 2.2 Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno.</p> <p><b>Divulgazione di dati relativi alle offerte</b> PC 2.11 Un comitato secondario svolge un controllo a campione sugli offerenti aggiudicatari per verificare se abbiano avuto modo di conoscere in anticipo delle informazioni sulle offerte concorrenti.</p> <p>PC 2.12 Vi è un livello di trasparenza elevato nell'aggiudicazione dei contratti, garantito, per esempio, mediante la pubblicazione di tutte le informazioni sui contratti che non siano sensibili al pubblico.</p> <p>PC 2.13 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p> <p><b>Manipolazione delle offerte</b> PC 2.21 La procedura d'appalto prevede una seduta trasparente di apertura delle offerte e opportune disposizioni di sicurezza per le offerte che non sono ancora state aperte.</p> <p>PC 2.22 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p> <p>DICHIARAZIONI E CONTROLLI IN APPLICAZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE PREVISTE ALL'INTERNO DEL PTPCT 2019/2021</p> <p>WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE</p> <p>CONTROLLO DELLA PUNTUALE APPLICAZIONE DELLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI TRASPARENZA ATTRAVERSO IL SITO ISTITUZIONALE</p>

#### Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### Incidenza dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITÀ del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

#### Rischio NETTO complessivo

Con riferimento al rischio specifico in esame  
Rischio netto = **2 (tollerabile/verde)**

### **Piano di azione e obiettivo di rischio**

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 6 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (2) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## **PR3 Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti**

### **Descrizione del rischio**

Un membro del personale dell'OI favorisce un candidato / offerente perché:

- si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure
- sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti

### **Impatto del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio dell'impatto del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **3**.
- Motivazioni del punteggio attribuito:
  - a) **Impatto reputazionale:** *Impatto considerevole, ad esempio qualora la natura della frode sia particolarmente grave o siano coinvolti più beneficiari;*
  - b) **Impatto rispetto agli obiettivi:** *Messa a repentaglio dell'obiettivo strategico.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Probabilità del rischio (LORDO)**

Con riferimento al rischio specifico in esame:

- Punteggio della probabilità del rischio (LORDO), in base alla classificazione della nota orientativa sulla valutazione dei rischi di frode = **2**.
- **Motivazioni del punteggio attribuito:** *il rischio si verificherà raramente.*
- Documentazione a supporto delle motivazioni del punteggio attribuito: Correlazione tra la ponderazione del rischio prevista nel Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e Piano Antifrode 2019/2021 della Città di Catania e il documento EGESIF\_14-0021-00 del 16/06/2014, All.1, cap.2, par.2.1.

### **Rischio lordo**

Rischio LORDO = 3X2 = **6 (significativo/arancio)**, calcolato e classificato sulla base dell'impatto del rischio e della probabilità del rischio.

### Controlli esistenti e rischio netto

Rif. rischio – PR3 Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	
Rif. controllo Descrizione del controllo	Rif. procedure di controllo esistenti
<p><b>Conflitto di interesse non dichiarato</b></p> <p>PC 3.1 Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dal comitato di valutazione (per es. il controllo viene svolto da personale direttivo dell'OI) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto.</p> <p>PC 3.2 L'OI attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza.</p> <p>PC 3.3 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p> <p><b>Pagamenti illeciti</b></p> <p>PC 3.11 L'OI effettua controlli rigorosi sulle procedure di offerta, per esempio in merito al rispetto dei termini di presentazione, e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari.</p> <p>PC 3.12 Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dal comitato di valutazione (per es. il controllo viene svolto da personale direttivo dell'OI) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto.</p> <p>PC 3.13 Un comitato secondario svolge un controllo a campione sulle offerte aggiudicatarie per verificare che l'importo di queste ultime non sia eccessivamente vicino all'offerta più bassa successiva, che dette offerte non siano state presentate oltre i termini e / o non vi siano prove che dimostrino che l'offerente aggiudicatario fosse privatamente in contatto col personale dell'ente appaltante, nonché per verificare la presenza di indizi di condotte fraudolente.</p> <p>PC 3.14 L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.</p>	<p>MODELLO ORGANIZZATIVO E DI FUNZIONAMENTO DELL'ORGANISMO INTERMEDIO – PISTE DI CONTROLLO – CHECK LIST</p> <p>SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI</p> <p>POLITICHE PREVENTIVE ANTIFRODE E ANTICORRUZIONE – FORMAZIONE CULTURA ETICA (quale Misura generale obbligatoria prevista dal PTPCT 2019/2021)</p> <p>DICHIARAZIONI E CONTROLLI IN APPLICAZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE PREVISTE ALL'INTERNO DEL PTPCT 2019/2021</p> <p>WHISTLEBLOWING – SEGNALAZIONE DI CONDOTTE ILLECITE</p>

### Incidenza dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Incidenza dell'insieme dei controlli sulla **PROBABILITÀ del rischio lordo***

Il punteggio assegnato (vedi scheda) scaturisce dall'individuazione e dall'applicazione delle misure esistenti nel Piano Triennale anticorruzione per la cui attuazione vengono stabiliti fasi, tempi di realizzazione, responsabili e indicatori. L'efficacia dei controlli è garantita dal monitoraggio periodico, intermedio e report finale.

### *Rischio **NETTO complessivo***

Con riferimento al rischio specifico in esame

Rischio netto = **1 (tollerabile/verde)**

### *Piano di azione e obiettivo di rischio*

Circa il rischio complessivo attuale (netto) il precedente strumento di autovalutazione (vers.2.0 del 23/05/2017) lo prevedeva come livello 4 (significativo). All'esito del monitoraggio effettuato sulle operazioni, si è, invece, determinato come tollerabile (1) in quanto l'impatto di accadimento del rischio da 4 è stato ora valutato con valore 3, e la probabilità da 3 è stata valutata ora con valore 2, secondo le previsioni delle linee guida Egesif.

Pertanto, la misura suppletiva che era stata prevista nel piano di azione 2017 risulta superflua, oltre che, comunque, ricompresa nelle altre esistenti, e quindi, in definitiva, già attuata.

## **ALLEGATI**

---

Allegato 1: Strumento di Autovalutazione del rischio di frode

---