

Allegato 4.A
Checklist sulla metodologia per la valutazione del Rischio Frodi

Versione 2 - 2026

Checklist sulla metodologia per la valutazione del Rischio Frodi

Scheda anagrafica	
Programma/i interessato/i:	
Autorità interessata:	
Periodo contabile di riferimento	
Esecutore dell'analisi:	
Note	
Data	Firma

CHECKLIST VERIFICA RISCHIO FRODI																															
Livello	Testo	Riferimento Normativo	Documenti	Indicazioni	ESITI TEST DI CONFORMITA' (1)																				Risultato		Considerazioni	Data esame			
Processo di valutazione del Rischio Frodi					Esito Test 1	Esito Test 2	Esito Test 3	Esito Test 4	Esito Test 5	Esito Test 6	Esito Test 7	Esito Test 8	Esito Test 9	Esito Test 10	Esito Test 11	Esito Test 12	Esito Test 13	Esito Test 14	Esito Test 15	Esito Test 16	Esito Test 17	Esito Test 18	Esito Test 19	Esito Test 20	Numero Test negativi	% eccezioni					
Il Gruppo di Autovalutazione del Rischio Frodi dispone di conoscenze e di esperienze appropriate in materia di: - rischi di frode e relative tipologie; - definizione ed esecuzione efficace di controlli; - valutazione dei rischi?																															
E' stato dedicato sufficiente tempo e risorse per l'esecuzione dell'autovalutazione in modo che ne sia garantita la significatività e l'attendibilità?																															
Vi sono elementi che comprovino che nel processo di valutazione dei rischi si è tenuto conto di fonti di informazione quali Rapporti di Audit e Rapporti su frodi e autovalutazioni dei rischi?																															
Il processo di autovalutazione è stato documentato chiaramente, in modo da permettere un accurato riesame delle conclusioni?																															
Vi sono elementi che comprovino un'adeguata supervisione ed coinvolgimento nel processo dei più alti livelli della direzione, almeno in base all'importanza del rischio, nelle attività di espressione ai rischi?																															
Rischio Lordo. Dato strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che include: - tutti i processi (1) selezione dei rischi; (2) attuazione del programma; (3) certificazione e pagamenti e (4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'ASG (se del caso); - rischi di ogni categoria con punteggio di rischio LORDO (Idoneabile, significativo e critico). Per ciascun rischio, eseguire la verifica seguente:																										0	0,00%				
Esaminare il punteggio del rischio del rischio (LORDO) in base alla classificazione riportata nella "Linea guida per la valutazione del Rischio Frodi". Il punteggio è coerente con: - la spiegazione fornita dal Gruppo di Autovalutazione? - la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di Autovalutazione? - la conoscenza del controllo di rischio LORDO?																										0	0,00%				
Esaminare il punteggio della probabilità del rischio (LORDO) in base alla classificazione riportata nella "Linea guida per la valutazione del Rischio Frodi". Il punteggio è coerente con: - la spiegazione fornita dal Gruppo di Autovalutazione? - la documentazione giustificativa fornita dal Gruppo di Autovalutazione? - la conoscenza del controllo di rischio LORDO?																										0	0,00%				
Il rischio LORDO totale è stato calcolato e classificato correttamente (Idoneabile, significativo, critico)?																										0	0,00%				
Controlli esistenti e rischio netto Dato strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che include: - tutti i processi (1) selezione dei rischi; (2) attuazione del programma; (3) certificazione e pagamenti e (4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'ASG (se del caso); - rischi per i quali il punteggio di rischio LORDO è significativo o critico. Per ciascun rischio, eseguire la verifica seguente:																											0	0,00%			
I controlli sono effettuati?																										0	0,00%				
E' corretta la valutazione del Gruppo di autovalutazione in relazione alla documentazione dell'esecuzione dei controlli esistenti? Vi sono documenti che lo comprovino?																															
E' corretta la valutazione del Gruppo di autovalutazione in relazione alla età registrata delle verifiche dei controlli esistenti? Vi sono documenti che lo comprovino?																															
Il punteggio assegnato all'efficacia dell'insieme dei controlli sull'IMPATTO del rischio lordo è coerente con: - l'efficacia dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi componenti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (dati dalle verifiche svolte dall'ASG, dall'ASG, e da altri organismi di audit)?																															
Il punteggio assegnato all'efficacia dell'insieme dei controlli sulla PROBABILITA' del rischio lordo è coerente con: - l'efficacia dei controlli nel ridurre il rischio specifico? - gli elementi componenti l'efficacia dell'esecuzione dei controlli (dati dalle verifiche svolte dall'ASG, dall'ASG, e da altri organismi di audit)?																															
Il rischio NETTO complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (Idoneabile, significativo, critico)?																															
Piano di azione e obiettivi di rischio. Dato strumento di valutazione dei rischi di frode selezionare un campione di rischi che include: - tutti i processi (1) selezione dei rischi; (2) attuazione del programma; (3) certificazione e pagamenti e (4) affidamento diretto degli appalti da parte dell'ASG (se del caso); - rischi fra i quali il punteggio di rischio NETTO è significativo o critico. Per ciascun rischio, eseguire la verifica seguente:																															
Il punteggio assegnato sulla base dei nuovi controlli previsti sull'IMPATTO del rischio netto è coerente con: - l'efficacia dei nuovi controlli nel ridurre il rischio specifico?																															
Il punteggio assegnato sulla base dei nuovi controlli previsti sulla PROBABILITA' del rischio netto è coerente con: - l'efficacia dei nuovi controlli nel ridurre il rischio specifico?																															
L'OBIETTIVO di rischio complessivo è stato calcolato e classificato correttamente (Idoneabile, significativo, critico)?																															
I controlli supplementari previsti sono affidati a terzi ponderati?																															
Conclusioni																															
Raccomandazioni																															

Descrizione dei rischi		
N. del controllo	Rif Rischio e Descrizione	Descrizione del Rischio
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		