

AREA	A. Autorizzazione del responsabile dell'amministrazione (< 1000)	B. Autorizzazione Direttore (1001 - entro ai poteri delega)	C. Autorizzazione del CdA (oltre poteri di delega del Direttore)	D. Autorizzazione CdA	RISCHIO	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	PRINCIPI E MISURE MOG	MISURE ESISTENTI	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	RISCHIO RESIDUO	MISURE SPECIFICHE 1	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE	MISURE SPECIFICHE 2	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE		
1. AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE	Identificazione e analisi del fabbisogno				R01A. Favorire (sfavorire) un soggetto esterno particolare nei processi di affidamento (lavori, servizi, forniture) SOTTO SOGLIA; R01B. Favorire (sfavorire) un soggetto esterno particolare nei processi di affidamento (lavori, servizi, forniture) SOPRA SOGLIA	Definizione di un fabbisogno inesistente o eccedente le effettive necessità	Mancanza di controlli (A.). Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.			Mancanza di controlli (A.). Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.	Medio/Basso	Nessuna		<u>Affidamenti sotto soglia</u> Revisione regolamento acquisti, parte seconda, acquisti diretti (indicazione dettagliata delle spese di modico valore)	Entro il 31/12/2019		
	Richiesta/comunicazione all'organo referente (Responsabile Amministrazione - Direttore - CdA)					Alterazione/omissione delle informazioni	Mancanza di format.	AA11	artt.8 e 9 Regolamento acquisti	Mancanza di format		Nessuna					
	Autorizzazione del responsabile dell'amministrazione (< 1000)	Autorizzazione Direttore (1001 - entro ai poteri delega)	Autorizzazione del CdA (oltre poteri di delega del Direttore)	Autorizzazione CdA		Autorizzazione in mancanza/diformità di informazioni	Eccessiva discrezionalità.	AA11, AB30	Regolamento acquisti			Nessuna					
	Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento	Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento	Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento (<40000)	Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento o codice appalti (>40000)		Scelta mirata di una procedura	Mancanza di regole. Eccessiva discrezionalità	AB30, AA10, AB36	Regolamento acquisti	Monopolio delle competenze		Definizione di procedure atte a consentire controlli di secondo livello	Entro il triennio 2019/2021				
		Predisposizione degli inviti (eventuale)	(eventuale) predisposizione atti di gara	Predisposizione del bando di gara e del capitolato tecnico		Scelta di requisiti mirati	Eccessiva discrezionalità		Regolamento acquisti								
			(eventuale) Pubblicità	Pubblicità		Tempistiche e modalità escludenti	Eccessiva discrezionalità		Regolamento acquisti								
	Individuazione del contraente	Individuazione del contraente	Individuazione del contraente	Individuazione del contraente		Alterazione della valutazione. Volontaria omissione sul controllo dei requisiti di partecipazione	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.	AA10	Regolamento acquisti								
	Aggiudicazione					Volontaria omissione sul controllo dei requisiti tecnico/professionali	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.		Regolamento acquisti								
	Contrattualizzazione					Redazione alterata del contratto	Monopolio potere		Regolamento acquisti								
	Trasparenza					Omissione	Monopolio di competenze.	AB32		Monopolio delle competenze		Definizione procedure atte a consentire le verifiche di secondo livello (vedi MOG)	Entro il triennio 2019/2021				
	Monitoraggio/controllo/valutazione nel corso dell'esecuzione di lavori, forniture e servizi					Omissione											
	Variazioni contrattuali					Identificazione del fabbisogno falsato	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.			Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.		Nessuna					
	Valutazione dei lavori, forniture e servizi eseguiti ai fini del pagamento					Alterazione della valutazione	Mancanza di controlli/ Efficacia dei controlli. Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.	AA12; AB32 (AB33(A.B.)) AB34	Regolamento acquisti	Problema relativo alla coincidenza tra soggetto richiedente/controllore/pagatore		Inserimento controllo di secondo livello e definizione procedure atte a consentire le verifiche di secondo livello	Entro il triennio 2019/2021				

AREA	SOTTO AREA	Fasi	A. Sheep Cheese Finance	B. Fondo di Garanzia	C. Finanziamenti RAS	D. Contributi RAS	E. Finanziamenti SFIRS fondi propri	RISCHIO	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	PRINCIPI E MISURE MOG / COD. COMPORT.	MISURE ESISTENTI (FONTI)	MISURE ESISTENTI	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	RISCHIO RESIDUO	MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE	
2. CONCESSIONI DI FINANZIAMENTI SOTTO QUALSIASI FORMA, IVI COMPRESO IL RILASCIO DI GARANZIE		Ricevibilità e ammissibilità						R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	A. Individuazione di professionisti mirati; A. B. C.D.E. Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	A. B. C.D.E. Monopolio competenza. Eccessiva discrezionalità.	A.A.1, A.A.3, A.A.4, A.A. 5, A.A.6, A.A.8, A.A.11, A.A.15, A.A.16, A.A.21, A.A.23, A.B.11, A.B.12, A.B.13, A.B.14, A.C.2,A.C. 3	<u>CODICE DI COMPORTAMENTO:</u> art. 3 com. 5- 6; art. 6 com. 1-2; art. 9 com. 1. <u>AFFIDAMENTI MEZZI</u> <u>PROPRI:</u> circolare Banca Italia 288; Criteri operativi di assunzione del rischio (c.d.Delibera Quadro - CdA 414/2008); Regolamento Crediti (CdA 420/2008); Flow Chart dei principi operativi e di supporto; Regolamento FIPI. <u>AFFIDAMENTI RAS:</u> Disposizioni attuative e/o Direttive di applicazione per le misure di incentivazione regionale ; QUANDO COMPATIBILI LE "PROCEDURE DI AFFIDAMENTO" PREVISTE PER MEZZI PROPRI SI APPLICANO ALLE MISURE RAS	C.D.E. Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerarchica e funzionale - 2° , 3° livello); Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	B. Assenza format	Basso	Nessuna		
		Valutazione tecnico-economico-finanziaria (TEF)						C.D.E. Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere; Valutazione mirata; omissione di informazioni; immissioni o non di condizioni determina	C.D.E. Eccessiva discrezionalità.				C.D.E. Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di linea gerarchica e funzionale - 2° , 3° livello SFIRS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Discrezionalità su casi macro (esigenze specifiche)		Nessuna		
		Supporto istruttorio						C.D.E.: richiesta di documenti eccedente le necessità o non attinenti	C.D.E.Monopolio competenza. Eccessiva discrezionalità.				C.D.E.: Tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerarchica e funzionale - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario					
		Invio proposta all'Organo Deliberante																
		Comunicazione Determina/Delibera																
		Stipula del contratto/atto assunzione obblighi							C.D.E.: suggerimento di scelta del Notaio; Immissione o Ommissione di clausole e condizioni contrattuali	C.D.E.. Eccessiva discrezionalità; Inefficienza dei controlli				Scelta del notaio a cura del soggetto proponente; documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello SFIRS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Discrezionalità (scelta notaio); Permane volontaria inefficacia dei controlli		Nessuna	
		Controlli successivi alla stipula							C.E. Attestazioni favorevoli non supportate; Omissione/parzialità dei controlli; volontaria negligenza nell'accertamento di condizioni/circostanze	C.E. Inefficienza controlli				Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Permane volontaria inefficacia dei controlli		Nessuna	
		Erogazione							C.D.E.: Attestazioni favorevoli non supportate; Omissione/parzialità dei controlli	C.D.E.: Inefficienza controlli				Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Permane volontaria inefficacia dei controlli		Nessuna	

	Erogazione SAL							C.D.E.: Attestazioni favorevoli non supportate; Omissione/parzialità dei controlli	C.D.E.: Inefficienza controlli			Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Permane volontaria inefficacia dei controlli	Nessuna	
	Monitoraggio ex-post							A. B. Omissione e/o parzialità di controllo di linea	A. B. Discrezionalità dei livelli successivi di controllo				A. B. Discrezionalità dei livelli successivi di controllo	Rinforzare modalità di campionamento dell'audit interno	Entro il 31/12/2019
	Monitoraggio documentale							C.D.E.: Omissione e/o parzialità di controllo	C.D.E.: Inefficienza dei livelli successivi di controllo			Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello x mezzi propri; 1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Permane volontaria inefficacia dei controlli	Nessuna	
	Monitoraggio Pagamenti							C.E. Omissione e/o parzialità di controllo di linea	C.E. Discrezionalità dei livelli successivi di controllo			Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello x mezzi propri; 1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario			
	Controllo ispettivo a campione							D. Campionamento mirato	D. Eccessiva discrezionalità			Entità e tempistiche di verifica; tracciabilità delle attività e delle modalità di scelta del campione; reportistica periodica; sistema dei controlli interni SFIRS (1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario			
2. CONCESSIONI DI FINANZIAMENTI SOTTO QUALSIASI FORMA, IVI COMPRESO IL RILASCIO DI GARANZIE	Controllo ispettivo non a campione							C. Omissione/parzialità dei controlli	C. Mancanza controlli di II livello (interni)				Mancanza controlli di II livello (interni)	Estendere controllo della Funzione Controllo Rischi su	Entro il triennio 2019/2021
	Fase patologica	Risoluzione del rapporto						C.D.E.: Volontario ritardo nella verifica; Omissioni/Parzialità nei controlli/informazione. Ritardo nella richiesta del provvedimento di revoca	C.D.E.: Inefficienza controlli - Eccessiva discrezionalità						
		Recupero in bonis							C.D.E.: Volontario ritardo nella verifica; Omissioni/Parzialità nei controlli/informazione. Ritardo nella richiesta del provvedimento di revoca; ritardo nella classificazione a sofferenza	C.D.E.: Inefficienza controlli - Eccessiva discrezionalità			Tempistiche di verifica; tracciabilità delle attività ; reportistica periodica; sistema dei controlli interni SFIRS (1°-2°-3° livello x mezzi propri; 1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario		
	Recupero forzoso							Vd. AREA 5 - Gestione del recupero crediti							

PROCESSO	A.	RISCHIO	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	PRINCIPI E MISURE MOG	MISURE ESISTENTI	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	RISCHIO RESIDUO	MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE
4. Rapporti con la RAS	Budget di Previsione Ec-fin	R06. Favorire un soggetto esterno particolare omettendo incongruenze o generando documenti/fabbisogni attestanti una falsa rappresentazione della realtà ai fini dell'approvazione delle proposte presentate dalla Società	Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze	A.A.1, A.A.3, A.A.18, A.A.19 A.B.23, A.B.24, A.B.24, A.B.25, A.B.26	Verifiche da parte del Controllo Analogo, della Società di Revisione, del Collegio Sindacale, dell'OdV e dell'Internal Audit		Basso		
	Variazione Budget di previsione		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						
	Presentazione del progetto di bilancio e relazione sulla gestione per controllo preliminare della RAS		Falsificazione dati e documenti	Monopolio di competenze						
	Proposte di ampliamento della pianta organica per approvazione della RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						
	Proposta di adeguamento struttura organizzativa		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						
	Proposte di modifiche statutarie per preventivo assenso della RAS		Falsificazione dati e documenti	Monopolio di competenze						
	Proposte di variazione al capitale sociale per preventivo assenso della RAS		Falsificazione dati e documenti	Monopolio di competenze						
	Acquisizione-alienazioni beni		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						
	Proposta Contrazione prestiti da parte della Società		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						
	Proposte di finanza straordinaria (ob.,az.)		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						
	Rendicontazione periodica misure ed attività		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze						

AREA	A. Recupero giudiziale crediti	B. Gestione controversie legali /contenzioso giudiziale	RISCHIO	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	PRINCIPI E MISURE MOG	MISURE ESISTENTI	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	RISCHIO RESIDUO	MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE	
5. Gestione del recupero crediti, delle controversie legali e del contenzioso giudiziale	Valutazione e classificazione della posizione (sofferenza)		R07. Favorire una o più controparti debitorie; R08. Favorire un determinato legale	Omessa, tardiva o volutamente erronea valutazione	Monopolio decisionale			Monopolio decisionale	Medio	Riclassificazione obbligatoria in caso di morosità per 12 mesi o in caso di procedure concorsuali	Applicazione immediata	
	Presa in carico	Presa in carico		Omesso o tardivo trasferimento	Monopolio decisionale			Flow chart dei Principali processi operativi		Monopolio decisionale	Regolamentazione delle tempistiche di trasferimento: entro 60 g. dal passaggio a sofferenza	Applicazione immediata
	Valutazione della procedura più idonea	Valutazione della procedura più idonea		Valutazione volutamente erronea	Monopolio decisionale; Eccessiva discrezionalità tecnica	A.B. 24; A.B. 25		Flow chart dei Principali processi operativi		Monopolio decisionale; Eccessiva discrezionalità tecnica	Nessuna	
	Risoluzione del contratto			Omessa o intempestiva risoluzione	Monopolio decisionale					Monopolio decisionale	Nessuna	
	Nomina legale esterno	Nomina legale esterno		Scelta mirata legale	Eccessiva discrezionalità	A.B. 26		Regolamento liste di accreditamento		Eccessiva discrezionalità	Regolamento di rotazione	Applicazione immediata
	Definizione preventiva del compenso	Definizione preventiva del compenso		Quantificazione volutamente errata	Eccessiva discrezionalità; Monopolio decisionale; Monopolio competenze	A.B. 27				Eccessiva discrezionalità; Monopolio decisionale; Monopolio competenze	Nessuna	
	Acquisizione titolo giudiziale definitivo	Acquisizione titolo giudiziale definitivo		Omessa o intempestiva acquisizione del titolo	Monopolio decisionale	A.B. 29				Monopolio decisionale	Nessuna	
	Attivazione procedura esecutiva	Attivazione procedura esecutiva		Omesso o intempestivo avvio	Monopolio decisionale	A.B. 29				Monopolio decisionale	Nessuna	
	Monitoraggio procedure attivate	Monitoraggio procedure attivate		Omesso o intempestivo controllo	Monopolio competenze	A.B. 29		Flow chart dei Principali processi operativi		Monopolio competenze	Nessuna	
	Valutazione transazioni (saldi e stralci, ristrutturazioni)	Valutazione transazioni		Valutazione volutamente erronea	Monopolio competenza (del servizio); Eccessiva discrezionalità			Flow chart dei Principali processi operativi		Monopolio competenza (del servizio); Eccessiva discrezionalità	Nessuna	
	Delibera / approvazione	Approvazione										
Formalizzazione	Formalizzazione	Erronea configurazione delle condizioni e clausole contrattuali	Mancanza di controlli di secondo livello				Mancanza di controlli di secondo livello	Previsione di controlli a campione (secondo livello) da parte della Funzione Controllo Rischi	Entro il triennio 2019/2021			

AREA	A. Confidi	RISCHIO	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	PRINCIPI E MISURE MOG	MISURE ESISTENTI	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	RISCHIO RESIDUO	MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE
6. Consulenze e assistenza tecnica alla RAS	Affidamento RAS	R09 Favorire/sfavorire un CONFIDI particolare						Alto		
	Attribuzione all'Unità competente									
	Valutazione tecnico economica dell'algoritmo sottostante alla definizione della graduatoria da parte di RAS		Alterazione dei parametri sottostanti all'algoritmo	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità		Realizzazione di una piattaforma informatica che regola la distribuzione delle provvidenze	Entro il 31.12.2019
	Rilascio del parere		Rilascio volutamente erroneo di congruità del parere	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità		Approvazione CdA	Applicazione immediata
	Assistenza all'Osservatorio di CONFIDI		Influenza sull'organismo istituzionale	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità; Conflitto di interessi			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità; Conflitto di interessi		N.B E' stata prevista come misura "generale" di trattamento del rischio di corruzione l'adozione nel triennio di un Regolamento dei conflitti d'interessi	
	Monitoraggio costante sulle attività di controllo di RAS sui CONFIDI		Rilascio di consulenza volutamente erronea	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità		Nessuna	

AREA	A. Consulenze esterne a persone fisiche	RISCHIO	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	PRINCIPI E MISURE MOG	MISURE ESISTENTI	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	RISCHIO RESIDUO	MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMAZIONE TEMPORALE
7. Affidamenti di consulenze esterne a persone fisiche per prestazioni di elevata professionalità	Definizione del fabbisogno e Richiesta del Responsabile Unità/staff al DG	R10. Favorire un consulente esterno particolare	Volontaria errata valutazione del fabbisogno effettivo	Discrezionalità / Monopolio decisionale nel caso di richiesta da parte del DG medesimo		Regolamento per il conferimento incarichi esterni	Discrezionalità / Monopolio decisionale nel caso di richiesta da parte del DG medesimo	Medio/Alto	Revisione del regolamento. Inserimento controllo	Entro il triennio 2019/2021
	Verifica delle competenze/disponibilità interne e autorizzazione da parte del DG		Mancanza o errata verifica e/o alterazione della motivazione sottostante la autorizzazione	Mancanza di procedura di verifica effettiva del fabbisogno richiesto		Regolamento per il conferimento incarichi esterni	Mancanza di procedura di verifica effettiva del fabbisogno richiesto		Revisione del regolamento. Inserimento controllo	Entro il triennio 2019/2021
	DG (in accordo con Responsabile) individua soggetto e relativo compenso		Scelta dettata da interessi particolari del decisore	Discrezionalità / Monopolio competenza	AA9	Regolamento per il conferimento incarichi esterni	Discrezionalità / Monopolio competenza		Tracciabilità documentale a supporto della scelta e verifica consistenza a budget. Revisione regolamento. Inserimento controllo	Applicazione immediata
	Predisposizione contratto		Clausole e condizioni contrattuali di favore	Discrezionalità / Monopolio competenza/ Mancanza di controllo di I livello/Mancanza di controllo procedurale		Parziale segregazione delle funzioni	Disallineamento prassi al regolamento con riferimento al soggetto che predispone il contratto		Allineamento prassi al regolamento con riferimento al soggetto deputato alla predisposizione del contratto	Applicazione immediata
	Eventuale autorizzazione definitiva del contratto (da parte CDA)		Scelta dettata da interessi particolari del decisore	Discrezionalità / Monopolio competenza/ Mancanza di controllo procedurale	AA13,A9		Discrezionalità / Monopolio competenza/ Mancanza di controllo procedurale		Nessuna	
	Formalizzazione		Formalizzazione non coerente al deliberata.							
	Trasparenza (pubblicazione sul sito)		Decisione mirata di non pubblicare o pubblicare tardivamente						Rafforzamento controlli di II livello (RPCT)	Entro il triennio 2019/2021
	Controllo attività per pagamenti in itinere		Alterazione della valutazione	Mancanza controlli di II livello	AA12		Mancanza di controlli		Definizione di procedure atte a consentire controlli II livello	Entro il triennio 2019/2021
	Valutazione finale delle attività per pagamento saldo		Alterazione della valutazione	Mancanza controlli di II livello	AA12		Mancanza di controlli		Definizione di procedure atte a consentire controlli II livello	Entro il triennio 2019/2021