

| SCHEDA MAPPATURA COMPLESSIVA PROCESSI, ATTIVITA' E RISCHI DI CORRUZIONE CON SOLUZIONI IPOTIZZATE  |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
|---|--|---|---|--|--|--|---------------------|-------------------------------|
|   | Valutazione rischio  |   | Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)                      |  |  |  |                     |                               |
|   | Rischio eventuale  | Valutazione del rischio (valore numerico - vedi all. 5 PNA) | Misure di Prevenzione ante 2013   | Misure di Prevenzione 2014-2016 (all. 4 PNA)                       | Misure di Prevenzione trasversali (all. 1 PNA)           | Misure di prevenzione 2017-2019  | Tempi di attuazione | Responsabile dell'attuazione  |
| RINNOVO DEGLI ORGANI AC   |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Individuazione lista soci   | Non integrità dei dati   | 2   | Adempimenti regolamentari   | Richiesta lista suddivisa per categorie soci a ACI                 | trasparenza (pubblicazione degli atti nel sito)          | Nuovo Regolamento elettorale   | 2018                | Consiglio Direttivo           |
| Nomina Commissione ammissibilità liste  | Non imparzialità nella nomina dei componenti   | 3,5   | Adempimenti regolamentari   |  | Dichiarazioni Trasparenza                                | Nuovo Regolamento elettorale   | 2018                | Consiglio Direttivo           |
| Predispone liste orientative soci ord. e speciali   | Mancata trasparenza  | 2   | Adempimenti regolamentari   | Pubblicazione delibera di indizione                                | trasparenza (pubblicazione degli atti nel sito)          | Nuovo Regolamento elettorale   | 2018                | Consiglio Direttivo           |
| Ricezione liste nei termini fissati dal Consiglio   | Alterazione firme  | 3   | Adempimenti regolamentari   | Ricezione liste a Direttore formalizzata su protocollo informatico | trasparenza (pubblicazione degli atti nel sito)          | Nuovo Regolamento elettorale   | 2018                | Consiglio Direttivo           |
| AFFIDAMENTO INCARICHI DI CONSULENZA ESTERNA   |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Determinazione dei requisiti specialistici; verifica preventiva dell'esistenza di tali profili all'interno dell'Ente; pubblicazione del bando; esame curriculum; valutazione e scelta del candidato; affidamento e pubblicazione incarico | Irregolare attribuzione dell'incarico; individuazione di requisiti "personalizzati"  | 2,5   | Attuazione delle norme in materia di affidamento di incarichi da parte della P.A. | Regolamento disciplinante le consulenze esterne                    | Applicazione delle norme relative alla Trasparenza       | Revisione del Regolamento disciplinante le consulenze esterne  | 2017                | Direttore Consiglio Direttivo |
| APERTURA DELEGAZIONI  |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Valutazione istanza di affiliazione   | Eccessiva discrezionalità  | 2,5   |   | Regolamento per l'apertura delle Delegazioni                       | trasparenza (pubblicazione avviso interesse)             | Aggiornamento Regolamento  | 2017                | Direttore Consiglio Direttivo |
| Richiesta documentazione post autorizzazione  | Mancata o insufficiente verifica della completezza/coerenza della documentazione   | 2   |   | Regolamento per l'apertura delle Delegazioni                       | Trasparenza  | Aggiornamento Regolamento  | 2017                | Direttore Consiglio Direttivo |
| DISATTIVAZIONE/SOSPENSIONE DELEGAZIONI  |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Sospensione e disattivazione delegazioni che presentano irregolarità amministrative o morosità nei confronti dell'AC  | Difformità di trattamento tra Delegazioni.   | 2,5   |   | Definizione di criteri generali                                    |  | Revisione criteri per sospensione/disattivazione Delegazioni   | 2017                | Direttore                     |
| RICERCA, VALUTAZIONE E STIPULA ACCORDI COMMERCIALI  |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Raccolta e valutazione proposte di partnership  | Scelta discrezionale del partner commerciale   | 3   | Manuale delle Procedure negoziali   |  |  | Regolamento interno sui criteri di scelta dei partner commerciali  | 2018                | Direttore Consiglio Direttivo |
| Definizione degli accordi   | Definizione discrezionale del contenuto dell'accordo   | 2   | Manuale delle Procedure negoziali   |  |  | Redazione regolamento interno sui criteri di scelta dei partner commerciali                                      | 2018                | Direttore Consiglio Direttivo |
| VALUTAZIONE E STIPULA CONVENZIONI LOCALI  |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Stesura e sottoscrizione convenzione  | Definizione discrezionale del contenuto dell'accordo   | 2   |   | Applicazione regole di trasparenza                                 |  | Redazione regolamento interno sui criteri di scelta dei partner commerciali e dei contenuti dei relativi accordi | 2017                | Direttore                     |
| DEFINIZIONE DI ACCORDI, INTESE E COLLABORAZIONI ISTITUZIONALI CON ORGANISMI ED ALTRE PPPA   |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Programmazione, realizzazione, stesura dei testi e gestione degli interventi attuativi degli accordi.   | Conclusione di accordi in materie non di interesse istituzionale e/o senza valutazione da parte dell'organo di indirizzo politico                | 3   | Rispetto del Manuale delle procedure negoziali                                    | Approvazione da parte del Consiglio Direttivo                      | Pubblicazione su sito istituzionale documento            | Regolamento su materie riservate a Consiglio Direttivo   | 2018                | Consiglio Direttivo           |
| PIANIFICAZIONE ED ORGANIZZAZIONE DI EVENTI FINALIZZATI A PROMUOVERE L'IMMAGINE ISTITUZIONALE DELL'AC  |  |   |   |  |  |  |                     |                               |
| Realizzazione degli eventi  | Nel caso di forniture connesse, individuazione specifica di beni o servizi che favorisca l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente | 3   | Rispetto del Manuale delle procedure negoziali                                    | Approvazione da parte del Consiglio Direttivo                      | Preventiva pubblicazione su sito istituzionale documento |  | 2018                | Consiglio Direttivo           |

|   | Valutazione rischio  |   | Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)   |   |  |   |                             |                              |  |
|---|--|---|--|---|--|---|-----------------------------|------------------------------|--|
|   | Rischio eventuale  | Valutazione del rischio (valore numerico - vedi all. 5 PNA) | Misure di Prevenzione ante 2013  | Misure di Prevenzione 2014-2016 (all. 4 PNA)  | Misure di Prevenzione trasversali (all. 1 PNA)   | Misure di prevenzione 2017-2019                           | Tempi di attuazione         | Responsabile dell'attuazione |  |
| <b>PARTECIPAZIONE AD INIZIATIVE ED ATTIVITA' RELATIVE A BANDI EUROPEI</b>                                   |  |   |  |   |  |   |                             |                              |  |
| Programmazione, realizzazione e gestione degli interventi attuativi dei progetti                            | Nel caso di forniture connesse, individuazione specifica di beni o servizi che favorisca l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente | 3   | Rispetto del Manuale delle procedure negoziali   | Approvazione da parte del Consiglio Direttivo   | Preventiva pubblicazione su sito istituzionale documento   | Regole sulla trasparenza                                  | 2017                        | Consiglio Direttivo          |  |
| <b>GESTIONE CICLO DELLA PERFORMANCE</b>   |  |   |  |   |  |   |                             |                              |  |
| Assegnazione a dipendenti obiettivi di performance (ACI, AC e valutazione)                                  | Assegnazione obiettivi iniqua  | 3,5   | Definizione regole nella contrattazione integrativa di ente  | Pubblicazione obiettivi dei dipendenti in bacheca   | Pubblicazione su sito istituzionale documenti  | Regole sulla trasparenza                                  | 2017                        | Direttore                    |  |
| <b>ASSUNZIONE PERSONALE</b>   |  |   |  |   |  |   |                             |                              |  |
| Inserimento nel bando/riciesta di criteri/clausole  | Favorire alcuni soggetti   | 4,5   | Definizione requisiti culturali/professionali da parte dei CCNL e dei CCI  | verifica congruità requisiti richiesti con il profilo da ricoprire  | Applicazione delle norme relative alla Trasparenza   | Regolamento accesso all'impiego                           | In caso di nuove assunzioni | Consiglio Direttivo          |  |
| Pubblicazione del bando   | Pubblicità del bando in periodi in cui l'accesso e l'attenzione verso tali informazioni è ridotto  | 3   | Definizione normativa dei tempi e delle modalità di pubblicazione (DPR 165/2001)   | Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente  | Applicazione delle norme relative alla Trasparenza   | Regolamento accesso all'impiego                           | In caso di nuove assunzioni | Consiglio Direttivo          |  |
| Composizione Commissione  | Nomina pilotata dei componenti della commissione   | 4   | Definizione normativa dei criteri e requisiti per la composizione della commissione  |   | Applicazione delle norme relative alla Trasparenza   | Regolamento accesso all'impiego                           | In caso di nuove assunzioni | Consiglio Direttivo          |  |
| Composizione Commissione  | Sussistenza di rapporti di parentela o affinità tra i soggetti con potere decisionale o compiti di valutazione e i soggetti concorrenti          | 3   | Definizione normativa dei requisiti di incompatibilità/confitto di interessi   |   | Applicazione delle norme relative alla Trasparenza   | Regolamento accesso all'impiego                           | In caso di nuove assunzioni | Consiglio Direttivo          |  |
| Svolgimento prove scritte   | Fuga di informazioni   | 3   |  | Rispetto delle disposizioni dettate dal Codice di comportamento   | Acquisizione dichiarazioni da Commissari   | Regolamento accesso all'impiego                           | In caso di nuove assunzioni | Consiglio Direttivo          |  |
| Svolgimento prove scritte   | Intese collusive tra i concorrenti/attori - svolgimento elaborato con supporti cartacei/telematici non consentiti                                | 3   |  |   |  | Regolamento accesso all'impiego                           | In caso di nuove assunzioni | Consiglio Direttivo          |  |
| <b>CONFERIMENTO INCARICHI A SOGGETTI ESTERNI</b>  |  |   |  |   |  |   |                             |                              |  |
| Richiesta per affidamento incarico a soggetti esterni   | Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio  | 2   | Art. 7/6, D.Lgs. 165/2001 e altre normative  | Adozione di un Regolamento recante la disciplina per conferire incarichi  |  | Revisione Regolamento sulle consulenze esterne            | 2017                        | Consiglio Direttivo          |  |
| Riconoscimento all'interno dell'ente circa la presenza della professionalità richiesta                      | Improprio ricorso alla consulenza esterna favorire un soggetto esterno a scapito delle professionalità interne                                   | 2   | Art. 7/6, D.Lgs. 165/2001 e altre normative  | Adozione di un Regolamento recante la disciplina per conferire incarichi  |  | Revisione Regolamento sulle consulenze esterne            | 2017                        | Consiglio Direttivo          |  |
| Individuazione della professionalità esterna  | Favorire uno specifico soggetto esterno o rinnovare precedente incarico senza valutazioni  | 2   | Manuale delle Procedure negoziali  | Adozione di un Regolamento recante la disciplina per conferire incarichi  |  | Revisione Regolamento sulle consulenze esterne            | 2017                        | Consiglio Direttivo          |  |
| <b>MISSIONI E TRASFERTE</b>   |  |   |  |   |  |   |                             |                              |  |
| Valutazione esigenze funzionali   | Assenza di effettive esigenze  | 2   | valutazione comparata delle esigenze   |   |  | Regolamento sulle trasferite                              | 2017                        | Direttore                    |  |
| Liquidazione spese di missione  | Importi corrisposti per spese non giustificate   | 2   | verifica documentazione giustificativa delle spese   |   |  | Regolamento sulle trasferite                              | 2017                        | Direttore                    |  |
| <b>ATTIVITA' NEGOZIALE</b>  |  |   |  |   |  |   |                             |                              |  |
| Predisposizione sotto il profilo giuridico, tecnico, prestazionale ed economico dell'oggetto del contratto. | Definizione insufficiente e/o generica dell'oggetto per favorire aggiudicazione di un concorrente  | 3   | Disciplina codice contratti - Regolamento di attuazione. Atti AVCP. Normativa in materia di spending review e di ricorso alle convenzioni Consip ed al mercato elettronico | Individuazione criteri per la rotazione degli incarichi di RUP tenuto conto delle specifiche competenze e dell'attuale situazione organizzativa – Programmazione dell'attività contrattuale | Inserire nella lex specialis apposite previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di corruzione o di collusione tra concorrenti; Pubblicazione su sito | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016</b> | 2017                        | Direttore                    |  |

|  | Valutazione rischio   |   | Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)   |   |   |  |                     |                              |  |
|--|---|---|--|---|---|--|---------------------|------------------------------|--|
|  | Rischio eventuale   | Valutazione del rischio (valore numerico - vedi all. 5 PNA) | Misure di Prevenzione ante 2013  | Misure di Prevenzione 2014-2016 (all. 4 PNA)  | Misure di Prevenzione trasversali (all. 1 PNA)  | Misure di prevenzione 2017-2019  | Tempi di attuazione | Responsabile dell'attuazione |  |
| <b>Scelta della procedura di affidamento e del relativo regime</b>   | Scelta di un regime per favorire o agevolare alcune imprese.  |   | Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti – fattispecie tassative  | Privilegiare acquisiti Consip e ricorso al MePa. Standardizzazione dei documenti. Separazione tra attività istruttoria e responsabilità dell'atto finale.   |   | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016</b>                        | 2017                | Direttore                    |  |
| <b>Predisposizione del bando e del disciplinare di gara</b>  | Inserimento nel bando di clausole deputate a favorire o agevolare alcune imprese.   | 2   | Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti – fattispecie tassative  |   |   | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016 (separation of duties)</b> | 2017                | Direttore                    |  |
| <b>Definizione nel bando e disciplinare dei requisiti di carattere personale, professionale, tecnico, economico-finanziario per la partecipazione all'appalto.</b>   | Individuazione di requisiti che favoriscano o agevolino la partecipazione di determinati concorrenti ovvero di requisiti che impediscono la partecipazione di concorrenti limitando la concorrenza ed il confronto.                         | 3   | Previsioni legislative inderogabili e meccanismi di applicazione norme imperative auto-esecutive   | Ricorso a criteri di pubblicità. Riduzione del margine di discrezionalità dell'attività mediante standardizzazione del processo di attività   | Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposite previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di corruzione o di collusione tra concorrenti. Inserire nel testo del provvedimento che sono state verificate, con esito negativo, le rel | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016</b>                        | 2017                | Direttore                    |  |
| <b>Scelta del criterio di aggiudicazione (prezzo più basso o offerta più vantaggiosa) in relazione a fattori riconducibili alle caratteristiche del contratto e delle relative prestazioni.</b><br><br><b>Definizione delle modalità di aggiudicazione, dei pesi e dei criteri di attribuzione in funzione di elementi oggettivi del contratto e congruenti con le caratteristiche oggettive dello stesso.</b> | Alto tasso di discrezionalità nella definizione di criteri e relativi pesi che favoriscono o agevolino l'offerta di determinati concorrenti. Insufficiente descrizione dell'insieme dei criteri di selezione ed assegnazione punteggi.      | 4   | Limitazioni tassative previste dalla norma con riferimento a determinati appalti in relazione al valore economico. Chiara definizione preventiva nella documentazione di gara delle modalità di attribuzione dei punteggi. | Riduzione del margine di discrezionalità nella scelta delle formule di attribuzione dei punteggi e delle condizioni di effettiva concorrenza.   | Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposite previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di corruzione o di collusione tra concorrenti.  | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016</b>                        | 2017                | Direttore                    |  |
| <b>Scelta della procedura di affidamento negoziata e del relativo regime</b><br><b>Determina a contrarre – Ricerca di mercato – Selezione operatori da invitare – Invio lettera di invito – Presentazione delle offerte – Scelta del miglior contraente sulla base dei criteri di valutazione dell'offerta indicati nella lettera di invito</b>  | Selezione mirata di fornitori/esecutori che favorisca o agevoli l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Ricorso al frazionamento per elusione della normativa sugli obblighi sovranazionali. Distorsione della concorrenza | 4   | Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti – fattispecie tassative art. 57 – Art. 125 procedure in economia . Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria Richiesta CIG                  | Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziati dell'Ente. Uniformare e standardizzare i documenti (determinazione del Direttore a contrattare). Albo fornitori. Pubblicazione avviso di postinformazione sul sito istituzionale | Estensione a tutte le strutture albo fornitori e definizione di criteri informatizzati di rotazione. Assenza di rapporti di parentela o affinità tra il RUP o il dirigente ed imprenditori che operano nel mercato di riferimento dell'oggetto del contratto    | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016</b>                        | 2017                | Direttore                    |  |

|   | Valutazione rischio  |   | Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)   |   |   |  |                     |                              |  |
|---|--|---|--|---|---|--|---------------------|------------------------------|--|
|   | Rischio eventuale  | Valutazione del rischio (valore numerico - vedi all. 5 PNA) | Misure di Prevenzione ante 2013  | Misure di Prevenzione 2014-2016 (all. 4 PNA)  | Misure di Prevenzione trasversali (all. 1 PNA)  | Misure di prevenzione 2017-2019  | Tempi di attuazione | Responsabile dell'attuazione |  |
| Affidamento diretto ex art. 36 d.lgs. 50/2016   | Difetto di motivazione per mancata rotazione sotto i 40.000 euro                 | 4   | Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti – fattispecie tassative art. 57 – Art. 125 procedure in economia, comma 11. Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria | Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Protocollo operativo di riferimento per tutti gli operatori. Standardizzazione dei documenti. Albo fornitori. Pubblicazione avviso di postinformazione sul sito istituzionale | Estensione a tutte le strutture albo fornitori e definizione di criteri informatizzati di rotazione. Riduzione aree di affidamenti diretti. Assenza di rapporti di parentela o affinità tra il RUP o Direttore ed imprenditori che operano nel mercato di riferimento | <b>Nuovo Regolamento su Affidamenti ex D.Lgs. 50/2016</b>                    | 2017                | Direttore                    |  |
| <b>TENUTA DEI LIBRI UFFICIALI E DEI REGISTRI</b>  |  |   |  |   |   |  |                     |                              |  |
| Raccolta determinazioni del Direttore   | Alterazione dei libri ufficiali e dei registri                                   | 3   | Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri   |   | Pubblicazione su sito d.lgs. 33/13 nei termini previsti da Programma Trasparenza  | <b>Regole su tenuta libri</b>  | 2018                | Direttore                    |  |
| Raccolta deliberazioni del Presidente   | Alterazione dei libri ufficiali e dei registri                                   | 3   | Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri   |   | Pubblicazione su sito d.lgs. 33/13 nei termini previsti da Programma Trasparenza  | <b>Regole su tenuta libri</b>  | 2018                | Direttore                    |  |
| Repertorio dei contratti  | Alterazione dei libri ufficiali e dei registri                                   | 3   | Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri   |   |   | <b>Regole su tenuta libri</b>  | 2018                | Direttore                    |  |
| <b>GESTIONE DEI RECLAMI</b>   |  |   |  |   |   |  |                     |                              |  |
| Acquisizione del reclamo  | Elusione del reclamo   | 2   |  | Istituzione di un Registro dei<br>Predisposizione di procedure di gestione dei reclami (raccomandazione CIVIT)<br>Protocollo in entrata reclami diretti (mail, PEC, fax, posta) o pervenuti da ACI /efabella  |   | <b>Revisione Regolamento reclami</b>   | 2018                | Direttore                    |  |
| Gestione del reclamo con coinvolgimento di strutture interessate.                             | Gestione inadeguata del reclamo  | 3   |  | formalizzazione comunicazione   |   | <b>Revisione Regolamento reclami</b>   | 2018                | Direttore                    |  |
| Eventuale segnalazione a Provincia (vigilanza), Regione (tasse), ACI (STA o altre violazioni) | Omessa segnalazione  | 3,5   | Disposizioni normative su obbligo di segnalazione illeciti   | Predisposizione di procedure di gestione dei reclami (raccomandazione CIVIT)  |   | <b>Revisione Regolamento reclami</b>   | 2018                | Direttore                    |  |
| <b>GESTIONE CICLO ATTIVO - RISCOSSIONE CREDITI</b>  |  |   |  |   |   |  |                     |                              |  |
| Convalida anagrafica cliente  | inserimento dati anagrafici e bancari errati                                     | 1,5   | Rispetto Manuale sulle anagrafiche clienti/fornitori (art. 31 RAC)   |   |   | <b>Revisione Manuali</b>   | 2018                | Direttore                    |  |
| Emissione fatture   | ritardo emissione fatture rispetto a scadenze fiscali                            | 1,5   | Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)  |   |   | <b>Revisione Manuali</b>   | 2018                | Direttore                    |  |
| Gestione solleciti pagamento e crediti in sofferenza  | ritardo invio solleciti pagamento dei crediti                                    | 3,5   | Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)  |   |   | <b>Adozione Direttore di regole sulla gestione dei crediti in sofferenza</b> | 2017                | Direttore                    |  |
| <b>CICLO PASSIVO</b>  |  |   |  |   |   |  |                     |                              |  |
| convalida anagrafica fornitore  | inserimento dati anagrafici e bancari errati                                     | 1,5   | Rispetto Manuale sulle anagrafiche clienti/fornitori (art. 31 RAC)   |   | Procedura informatica   | <b>Revisione Manuale</b>   | 2018                | Direttore                    |  |
| Verifica regolarità del DURC  | Pagamento nonostante DURC irregolare con difformità di trattamento tra creditori | 2   | Disposizioni di legge; Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi  |   |   | <b>Visto buon fine DURC</b>  | 2018                | Direttore                    |  |
| Verifica adempimenti Equitalia (Art. 48bis D.L. 3/10/2006 n. 262)                             | Pagamento eseguito senza previa verifica per importi >10.000 euro                | 2   | Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)  |   |   | <b>Visto buon fine verifica Equitalia</b>                                    | 2018                | Direttore                    |  |

|                                       | Valutazione rischio   |   | Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)    |  |  |  |                     |                              |
|---------------------------------------|---|---|---|--|--|--|---------------------|------------------------------|
|                                       | Rischio eventuale   | Valutazione del rischio (valore numerico - vedi all. 5 PNA) | Misure di Prevenzione ante 2013                                 | Misure di Prevenzione 2014-2016 (all. 4 PNA) | Misure di Prevenzione trasversali (all. 1 PNA) | Misure di prevenzione 2017-2019                                | Tempi di attuazione | Responsabile dell'attuazione |
| Convalida ordini di contabilizzazione | Difformità di trattamento autorizzando la spesa nonostante l'incompletezza dei giustificativi | 2   | Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.) |  |  | visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi | 2018                | Direttore                    |
| Registrazione fatture passive         | difformità dati fattura e atti autorizzativi  | 2   | Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.) |  |  | Revisione Manuale  | 2018                | Direttore                    |
| <b>GESTIONE FINANZIARIA</b>           |   |   |   |  |  |  |                     |                              |
| Gestione pagamenti fornitori          | pagamento debito non scaduti o mancato rispetto anzianità debiti                              | 3,5   | Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.) |  |  | Revisione Manuale pagamenti e incassi                          | 2018                | Direttore                    |
| <b>FONDO CASSA E SPESE ECONIMALI</b>  |   |   |   |  |  |  |                     |                              |
| Pagamento spese economici             | distrazione di denaro squadratura tra consistenza di cassa e                                  | 2   | Manuale del Cassiere Economo (art. 31 RAC)                      |  | Visto Direttore                                | Revisione Manuale cassiere economo                             | 2018                | Direttore                    |
| Incasso e riversamento valori         | distrazione di denaro   | 1,5   | Manuale del Cassiere Economo (art. 31 RAC)                      |  | Visto Direttore                                | Revisione Manuale cassiere economo                             | 2018                | Direttore                    |