

Bilancio d'esercizio	Approvazione bilancio da Assemblea dei Soci	DIREZIONE	Non attendibilità del bilancio	inadeguata o assenza di competenze e del personale addetto ai processi:	basso	attività vincolata da Regolamento di Amministrazione e Contabilità-Statuto ACI	basso	basso	basso	basso					Manuale chiusura bilancio di esercizio	Manuale chiusura bilancio di esercizio	misure di semplificazione dell'organizzazione/ di processi/ di procedimenti	tempestivo	Adozione ex art. 31 R.A.C.	si	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		
	Firma digitale dei documenti di bilancio		no																					
	Trasmissione bilancio a Ministeri e ACI bilancio dell'Ente e delle Società controllate entro 10 gg. Da approvazione		no																					
	Inserimento bilancio Ente in BC Web		no																					
Società controllate	Delibera di esternalizzazione dell'attività	DIREZIONE	Affidamento diretto a società in house con Mancato ricorso al mercato in violazione del principio di libera concorrenza	manca di misure di trattamento o del rischio (e/o controlli)	molto basso	Disposizioni normative e da Manuale delle Procedure Negoziati	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					rispetto del Codice dei Contratti e del d.lgs. 175/2016	rispetto del Codice dei Contratti e del d.lgs. 175/2016	misure di regolamentazione	Immediati	verifica adozione di una determinata procedura	si	Direttore			
	Definizione in convenzione di: natura e modalità attività affidate, condizioni economiche e criteri di loro determinazione, tipologia, modalità e controllo prestazioni.	DIREZIONE	Attività non coerente con le finalità istituzionali	manca di misure di trattamento o del rischio (e/o controlli)	molto basso	d.lgs. 175/2016-REGOLAMENTO DI GOVERNANCE DELLA SOCIETÀ PARTECIPATE-Statuto della Società	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Rispetto del Regolamento sulla Governance delle società partecipate dell'AC	Rispetto del Regolamento sulla Governance delle società partecipate dell'AC	misure di regolamentazione	immediati	verifica adozione di una determinata procedura	si	1) Direttore 2) Consiglio Direttivo			
	Approvazione convenzioni dal Consiglio Direttivo dell'Ente		no																					
	Comunicazioni e annuale a Funzione Pubblica su partecipazioni dell'Ente (Portale per la PA - CONSOC)		no																					
	Comunicazioni e a MEF (portale tesoro) partecipazioni detenute anno precedente		no																					
	Valutazione del Consiglio o di una Commissione ad hoc	ORGANI POLITICI	Eccessiva discrezionalità nella scelta del soggetto	manca di misure di trattamento o del rischio (e/o controlli)	basso	attività discrezionali	basso	basso	basso	basso					adozione regolamento per apertura nuova delegazione- misure di regolamentazione	adozione regolamento per apertura nuova delegazione- misure di regolamentazione	Rispetto requisiti per l'apertura delegazioni e autoscuole Ready2Go	immediati	verifica adozione di una determinata procedura	si	1) Direttore AC 2) Consiglio Direttivo	Personale che presidia il processo di riferimento		

Attività di Agente Generale SARA Assicurazioni	Intermediazioni e assicurativa	Definizione contrattuale degli spazi adibiti ad Agenzie Capo	no																								
Ricerca, valutazione e stipula accordi commerciali		Raccolta e valutazione proposte di partnership	no																								
		Stesura e sottoscrizione accordi	no																								
		Aggiornament o e implementazio ne contenuti sito AC/Rivista sociale/Newsl etteri.it	no																								
		Stesura specifiche per le implementazio ni contabili/ ITC per la realizzazione degli accordi	no																								
		Monitoraggio risultati accordi	no																								
Valutazione e Stipula convenzioni locali		Raccolta e valutazione proposte di convenzione	no																								
		Stesura e sottoscrizione convenzione	no																								
		Stesura specifiche per le implementazio ni contabili/ ITC per la realizzazione della convenzione	no																								
Definizione di accordi, intese e collaborazioni istituzionali dell'Ente con organismi ed amministrazioni estere		Programmazio ne, realizzazione, stesura dei testi e gestione degli interventi attuativi degli	no																								

	ORGANI POLITICI	Rotazione nel conferimento degli incarichi	esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un pochi o di un unico soggetto;	basso	attività discrezionali	basso	basso	basso	basso						Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misure di rotazione e di trasparenza	immediati	verifica numero di incarichi	si	Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore
Ricezione domande		no																				
Istruttoria domande		no																				
Individuazione sede di esame e relativo allestimento		no																				
Svolgimento prove scritte	DIPENDENTI	Fuga di informazioni	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	basso	basso	basso	basso						Rispetto delle disposizioni dettate dal Codice di comportamento	Rispetto delle disposizioni dettate dal Codice di comportamento	misure di definizione e promozione dell'etica e di standard di comportamento	immediati	numero di comunicazioni effettuate	n.1	Commissari	Direttore
	DIPENDENTI	intese collusive tra i concorrenti/attori - svolgimento elaborato con supporti cartacei/televisivi	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	medio	Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	medio	medio	medio	medio						Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	misure di definizione e promozione dell'etica e di organizzazione dei processi	tempestivi	adozione di supporti informatici	si	Commissari	Direttore o Personale che presidia il processo di riferimento
Correzione elaborati	COMMISSIONE	Mancato rispetto dell'anonimato	inadeguatezza o assenza di competenza	molto basso	Definizione normativa delle modalità di correzione (RDP)	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso						Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	misure di regolamento	tempestivi	verifica adozione procedure	si	Commissari	Direttore o Personale che presidia il processo di riferimento
	COMMISSIONE	valutazioni della Commissione volte a favorire soggetti predeterminati	manca di misure di trattamento o del rischio (e/o controlli)	molto basso	predefinizioni e dei criteri di valutazione (DPR 487/94)	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso						Disposizioni dettate dal Codice di comportamento, disposizioni dettate dal bando di concorso	Disposizioni dettate dal Codice di comportamento, disposizioni dettate dal bando di concorso	misure di regolamento	tempestivi	verifica adozione procedure	si	Commissari	Direttore
Valutazione titoli		no																				
		no																				
Svolgimento prove orali	COMMISSIONE	Fuga di informazioni	inadeguatezza o assenza di competenza	basso	Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	basso	basso	basso	basso						Disposizioni dettate dal Codice di comportamento, disposizioni dettate dal	Disposizioni dettate dal Codice di comportamento, disposizioni dettate dal	misure di regolamento	immediati	verifica adozione procedure	si	Commissari	Direttore
Definizione graduatoria		no																				
Verifica autocertificazioni relative al possesso dei requisiti	COMMISSIONE	Mancata o insufficiente verifica della completezza/coerenza della documentazione	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai	basso	Disposizioni normative relative alla verifica delle autocertificazioni (DPR 445/2000)	basso	basso	basso	basso						controllo integrale delle autocertificazioni dei vincitori	controllo integrale delle autocertificazioni dei vincitori	misure di controllo	immediati	controlli	si	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento

CONTRATTI PUBBLICI

SELEZIONE DEL CONTRAENTE

<p>Nomina della Commissione di aggiudicazione e svolgimento dei lavori di apertura e valutazione delle offerte</p>		<p>Determinazioni e di nomina della Commissione da parte del Direttore. Riunioni della Commissione di valutazione delle offerte ed aggiudicazioni e provvisoria</p>	<p>ORGANI POLITICI</p>	<p>alto tasso di discrezionalità nella valutazione delle offerte più vantaggiose. Irregolare composizione e della Commissione e. Nomina pilotata dei componenti della Commissione e di valutazione delle offerte Assenza di rotazione nel conferimento di incarichi</p>	<p>medio</p>	<p>art. 84 del Codice dei contratti: tempi di nomina e incompatibilità dei componenti. Modalità di nomina dei componenti la commissione e di aggiudicazione Lettura pubblica dei punteggi assegnati all'offerta tecnica prima dell'apertura delle offerte economiche</p>	<p>medio</p>	<p>medio</p>	<p>medio</p>	<p>medio</p>								<p>Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Nomina Commissione anche per le gare al prezzo più basso. Riduzione del margine di discrezionalità nell'attribuzione dei pesi agli elementi di carattere qualitativo.</p>	<p>Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Nomina Commissione anche per le gare al prezzo più basso. Riduzione del margine di discrezionalità nell'attribuzione dei pesi agli elementi di carattere qualitativo.</p>	<p>misure di controllo e di trasparenza</p>	<p>Immediati</p>	<p>verifica adozione procedura e pubblicazione</p>	<p>SI</p>	<p>Direttore</p>	<p>RUP e Membri della Commissione</p>
<p>Valutazione, apprezzamento e svolgimento del giudizio tecnico sulla congruità, serietà, sostenibilità e realizzabilità dell'offerta.</p>		<p>Attività di natura tecnico-discrezionale svolta dalla Commissione di aggiudicazioni e.</p>	<p>DIREZIONE</p>	<p>Alto tasso di discrezionalità e/o uso distorto dello strumento di valutazione della congruità delle offerte finalizzato ad avvantaggiare una società o escludere un concorrente a vantaggio di altri. Emersione di vizi nella ricostruzione dell'iter logico-</p>	<p>medio</p>	<p>attività discrezionali e</p>	<p>medio</p>	<p>medio</p>	<p>medio</p>	<p>medio</p>								<p>calcolo in automatico mediante sistema della formula aritmetica di individuazione dell'anomalia. Onere di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbalizzati della Commissione e giustificazioni delle Società.</p>	<p>calcolo in automatico mediante sistema della formula aritmetica di individuazione dell'anomalia. Onere di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbalizzati della Commissione e giustificazioni delle Società.</p>	<p>misure di controllo e di trasparenza</p>	<p>Immediati</p>	<p>verifica adozione procedura e pubblicazione</p>	<p>si</p>	<p>Direttore o R.U.P.</p>	<p>RUP e Membri della Commissione</p>
<p>Scelta della procedura di affidamento negoziata e del relativo regime</p>		<p>Determina a contrarre – Ricerca di mercato – Selezione operatori da invitare – Invio lettere di invito – Presentazione delle offerte – Scelta del miglior contraente sulla base dei criteri di valutazione dell'offerta indicati nella lettera di invito</p>	<p>DIREZIONE</p>	<p>Selezione mirata di fornitori/executori che favorisca o agevoli l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Distorsione della concorrenza</p>	<p>basso</p>	<p>Sistemi di individuazione e già definite nel Codice contratti – fattispecie tassative art. 57 – Art. 125 procedure in economia . Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria Richiesta CIG</p>	<p>basso</p>	<p>basso</p>	<p>basso</p>	<p>basso</p>								<p>Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Uniformare e standardizzare i documenti (determinazione del Direttore a contrattare). Albo fornitori. Pubblicazione avviso di postinformazione e sul sito istituzionale</p>	<p>Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Uniformare e standardizzare i documenti (determinazione del Direttore a contrattare). Albo fornitori. Pubblicazione avviso di postinformazione e sul sito istituzionale</p>	<p>misure di controllo e di trasparenza</p>	<p>Immediati</p>	<p>verifica Documentazione affidamento e verifica grado di scostamento rispetto agli schemi standard comuni</p>	<p>si</p>	<p>Direttore o R.U.P.</p>	<p>RUP</p>
<p>Verifica dei presupposti di legge per l'affidamento diretto e relativo perfezionamento</p>		<p>Istruttoria del RUP – verifica dei presupposti di fatto e di diritto per l'affidamento diretto - Determina a contrarre</p>	<p>DIREZIONE</p>	<p>Distorsione delle fattispecie per pilotare verso un unico fornitore e dell'oggetto del contratto o elusione fraudolenta dell'estrema urgenza per ricorrere all'affidamento a favore di un determinato concorrente.</p>	<p>basso</p>	<p>Sistemi di individuazione e già definite nel Codice contratti – fattispecie tassative art. 57 – Art. 125 procedure in economia, comma 11. Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria</p>	<p>basso</p>	<p>basso</p>	<p>basso</p>	<p>basso</p>								<p>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 e sul sito istituzionale</p>	<p>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 e sul sito istituzionale</p>	<p>misure di controllo e di trasparenza</p>	<p>Immediati</p>	<p>verifica Documentazione affidamento e verifica grado di scostamento rispetto agli schemi standard comuni</p>	<p>si</p>	<p>Direttore o R.U.P.</p>	<p>RUP</p>

Esercizio della potestà discrezionale dell'Ente in sede di autotutela.	Istruttoria del RUP – verifica e ponderazione delle posizioni giuridiche sottostanti e della presenza di concreto interesse pubblico. Determinazioni e	DIREZIONE	Utilizzo distorto del potere di autotutela spettante all'amministrazione dopo l'indizione della gara, quando già si conoscono i partecipanti al fine di bloccare una gara il cui risultato sia o possa rivelarsi diverso da quello	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso	lg. 241/90	basso	basso	basso	basso					ipotesi definite nella legge sul procedimento. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale. Determinazione del Direttore	ipotesi definite nella legge sul procedimento. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale. Determinazione del Direttore	misure di controllo e di trasparenza	Immediata	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP
Varianti in corso di esecuzione del contratto	Istruttoria del RUP – Predisposizioni e capitolato speciale regolante il ricorso alle varianti. Valutazione fattispecie applicabile e verifica esistenza presupposti e limiti di legge. Determinazioni e	DIREZIONE	Artificioso ricorso alle varianti per modificare le condizioni del contratto dopo l'aggiudicazione. Collusione tra la stazione appaltante e l'appaltatore. Utilizzo distorto dell'istituto delle varianti a svantaggio della concorrenza. Predisposizione di clausole	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	lg. 241/90 e codice dei contratti	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Già definite nel Codice degli Appalti. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale.	Già definite nel Codice degli Appalti. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale.	misure di controllo e di trasparenza	Immediata	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP
Subappalto	Verifica in corso di procedura di gara della documentazione richiesta e istruttoria del RUP – In fase di accettazione del subappalto da parte dell'Ente: verifica dichiarazione di subappalto, verifica e controllo requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore	DIREZIONE	Accettazione consapevole del ricorso al subappalto per difetto, in capo all'impresa partecipante alla gara dei requisiti di partecipazione. Mancata o insufficiente verifica dei requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore.		basso	lg. 241/90 e codice dei contratti	basso	basso	basso	basso					Già definite nell'art.118 del Codice dei Contratti che stabilisce il limite massimo di ammissibilità del subappalto e le modalità ed i tempi di verifica ed accettazione da parte della stazione appaltante-Determinazione del Direttore	Già definite nell'art.118 del Codice dei Contratti che stabilisce il limite massimo di ammissibilità del subappalto e le modalità ed i tempi di verifica ed accettazione da parte della stazione appaltante-Determinazione del Direttore	misure di controllo e di trasparenza	Immediata	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP
Utilizzo di rimedi di risoluzione delle controversie alternativi a quelli giurisdizionali durante la fase di esecuzione del contratto	Ricorso a strumenti finalizzati a consentire la celere definizione del contenzioso e la rapida realizzazione delle forniture o dei servizi oggetto del contratto.	DIREZIONE	Utilizzo distorto dei rimedi per allungare i tempi di esecuzione del contratto a favore dello stesso aggiudicatario. Ricorso pilotato per favorire la nomina di determinati arbitri. Abuso dei rimedi per rinegoziare le originarie condizioni di contratto	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	lg. 241/90 e codice dei contratti	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					rafforzare l'onere di motivazione	rafforzare l'onere di motivazione	misure di controllo e di trasparenza	Protocollo entro dodici mesi	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP

Erogazione contributi vari		Procedimento amministrativo contabile per la liquidazione	ORGANI POLITICI	Attribuzione del contributo a soggetto non legittimato, favorendo o agevolando un determinato destinatario	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso	manuale concessione contributi	basso	basso	basso	basso					Verifica della documentazione dell'attività svolta, a cui si riferisce il contributo pubblicazione preventiva on line sul sito Istituzionale dei beneficiari e della misura del contributo	Verifica della documentazione dell'attività svolta, a cui si riferisce il contributo pubblicazione preventiva on line sul sito Istituzionale dei beneficiari e della misura del contributo	misure di controllo e di trasparenza	immediati	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Presidente Consiglio Direttivo	Direttore
Gestione Patrimonio Ente e magazzino		Inventariazioni	DIPENDENTI	Sottrazione di beni		molto basso	Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Nomina del consegnatario. Controllo periodico del registro	Nomina del consegnatario. Controllo periodico del registro	misure di controllo	immediato	verifica registro	si	Direttore	Consegnatario
		Annotazione registro degli inventari	DIPENDENTI	Mancato aggiornamento valori stato patrimoniale	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Nomina del consegnatario. Controllo periodico del registro	Nomina del consegnatario. Controllo periodico del registro	misure di controllo	periodico	verifica registro	si	Direttore	
		Etichettatura dei beni e foglio di riepilogo in stanza	DIPENDENTI	Sottrazione di beni	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Registro entrata e uscita merci	Registro entrata e uscita merci	misure di controllo		verifica registro	si	Direttore	
		Gestione merci magazzino	DIPENDENTI	Sottrazione di beni	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Registro entrata e uscita merci	Registro entrata e uscita merci	misure di controllo	immediati	verifica registro	si	Direttore	Consegnatario
		Comunicazioni e a MEF (portaletesoro) su patrimonio immobiliare anno precedente			no																		
Gestione casella di posta elettronica istituzionale e Posta Elettronica Certificata		Gestione email pervenute	SEGRETARIA	Occultamento/distruzione	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	attività discrezionali	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Valutazione gestione dei reclami sulla base del contenuto- uso del protocollo informatico	Valutazione gestione dei reclami sulla base del contenuto- uso del protocollo informatico	misure di controllo	periodico			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento

Conduzione Automobili di Servizio		Rifornimento con Schede Carburante con Pagamento a consumo		no																	Direttore e Consegnatario	Personale che presidia il processo di riferimento
		Utilizzo dell'autovettura	DIPENDENTI	Impiego del mezzo non per fini di ufficio	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	attività discrezionali	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso				Preautorizzazione e del Direttore e verifica periodica del foglio di marcia	Preautorizzazione e del Direttore e verifica periodica del foglio di marcia	misure di controllo	periodico	controllo documentazione e registro di marcia	si	direttore	
Acquisti apparati e dispositivi		Acquisto	RAGIONERIA	mancato ricorso al MEPA pur sussistenti e i requisiti	inadeguatezza o assenza di competenza e del	molto basso	Manuale delle Procedure Negoziali	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso						misure di regolamentazione	immediati	controllo sugli acquisti	si	Direttore o R.U.P.	R.U.P.
		Ricerca fornitore con comparazione sul mercato	RAGIONERIA	Limitata discrezionalità nella scelta delle offerte più vantaggiose	inadeguatezza o assenza di competenza	molto basso	Manuale delle Procedure Negoziali	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso						misure di regolamentazione	immediati	controllo sugli acquisti	si	Direttore o R.U.P.	R.U.P.
		Acquisto e invio ordine	RAGIONERIA	no																		
Telefonia fissa		Pagamento fatture fornitori di telefonia	SEGRETERIA	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	Disposizioni di legge	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso			PREAUTORIZZAZIONE del Direttore	PREAUTORIZZAZIONE del Direttore	misure di controllo	immediato	controllo a campione	si	Direttore	Personale	
Telefonia mobile		Ricezione richiesta apparato mobile		no																		
		Esame istanza		no																		
		Assegnazione apparato		no																		
		Pagamento fatture fornitore		no																		
Altri dispositivi (tablet, portatili)		Ricezione richiesta		no																		
		Esame istanza		no																		
		Assegnazione apparato	SEGRETERIA	Possibile indebita assegnazione	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	attività discrezionali	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso			motivazione sui criteri, modalità e tempi di assegnazione	motivazione sui criteri, modalità e tempi di assegnazione	misure di organizzazione	immediato	predisposizione di tabella con criteri, modi, tempi di assegnazione	si	Direttore	---	
		Pagamento fatture		no																		
		Stampa su carta numerata e vidimata da Notaio delibere del CD	SEGRETERIA	alterazione dei libri ufficiali e dei registri	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso						misure di controllo	periodico		controllo a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento
		Registro dei verbali dell'Assemblea	SEGRETERIA	alterazione dei libri ufficiali e dei registri	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso						misure di controllo	periodico		controllo a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento

GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

Finanza	Compensazioni finanziarie	RAGIONERIA	difficoltà di trattamento tra i debitori/creditori dell'Ente da parte del funzionario	manca di misure di trattamento o del rischio (e/o controlli)	basso	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso						verifica da parte del direttore	verifica da parte del direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico	si/no	verifica a campione	Direttore		
	Gestione RID		no																					
			no																					
	Riconciliazioni e E/C bancari e postali		no																					
Gestione adempimenti fiscali	Redazione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali	RAGIONERIA	mancato rispetto dei termini fiscali	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso						Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico		verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	
		RAGIONERIA	errore nella predisposizione delle dichiarazioni	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso							Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico		verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento
		RAGIONERIA	difficoltà tra dati contabili e valori dichiarati	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso							Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico	si/no	verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento
	Liquidazione e versamento imposte	RAGIONERIA	errori nella liquidazione delle imposte	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso							Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico		verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento
		RAGIONERIA	ritardo nei versamenti	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso							Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico	si/no	verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento
	Redazione CUD per i collaboratori e certificazioni per i professionisti	RAGIONERIA	ritardo/ omissione nell'emissione e dei documenti		basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso							Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico		verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento
		RAGIONERIA	errori nella compilazione	inadeguatezza o assenza di competenza e del personale addetto ai processi;	basso	Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso							Controllo del Direttore	Controllo del Direttore	misure di controllo e trasparenza	periodico	si/no	verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento

