

A.C. POTENZA – MAPPATURA DEI PROCESSI A RISCHIO CORRUTTIVO, ATTIVITA' CON SOLUZIONI IPOTIZZATE
PTPCT 2024- 2026

		Individuazione sede di esame e relativo allestimento	no																	
Svolgimento prove scritte	DIPENDENTI	Fuga di informazioni	inadeguatezza o assenza di competenze 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
			inadeguatezza o concorrenti/attori - svolgimento elaborato con supporti cartacei/telefonici non corrispondenti	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
Correzione elaborati	COMMISSIONE	Mancato rispetto dell'anonimato	assenza di competenze e del personale addetto ai	molto basso	Definizione normativa delle modalità di correzione (DPR 487/94)	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
		valutazioni della Commissione volte a favorire soggetti predeterminati	mancanza di misure di trattamento del rischio (e/o controlli)	molto basso	predefinizione 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
Valutazione titoli		no																		
		no																		
Svolgimento prove orali	COMMISSIONE	Fuga di informazioni	assenza di competenze e del personale addetto ai	basso	Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	basso	basso	basso	basso					dette dal Codice di comportamento, disposizioni dettate dal bando di	dette dal Codice di comportamento, disposizioni dettate dal bando di	misure di regolamento	immediati	verifica adozione procedure	si	Commissari
Definizione graduatoria		no																		Direttore
Verifica autocertificazioni relative al possesso dei requisiti	COMMISSIONE	Mancata o insufficiente verifica della completezza/coerenza della documentazione presentata	inadeguatezza o assenza di competenze e del personale addetto ai processi;	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
Dichiarazione di nomina vincitori ed immissione in servizio	DIREZIONE	no																		Personale che presidia il processo di riferimento

Procedura per il conferimento dei livelli di sviluppo	Delibera avvio procedura conferimento livello economico	DIREZIONE	individuazione di un livello economico da attribuire che favorisce un particolare soggetto	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	molto basso	attività discrezionale	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso					Pubblicazione sul sito. Piano triennale fabbisogni di personale	Pubblicazione sul sito. Piano triennale fabbisogni di personale	misure di trasparenza	Immediati	presenza della pubblicazione dei dati	si	Organi o Direttore	---	
			immemoria nel bando/richesta di criteri/clausole deputate a favorire alcuni concetti	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso	Disposizioni normative relative ai requisiti culturali/professionali (D.lgs 165/2001)	basso	basso	basso	basso					Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	misure di regolamento e di trasparenza	Immediati	verifica adozione procedure e pubblicazione	si	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	
	Bando	SEGRETERIA	Fuga di informazioni	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	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	
				no																			
	Composizione Commissione	ORGANI POLITICI	Nomina pilotata dei componenti della Commissione di valutazione	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	medio	normativa dei criteri e requisiti per la composizione e della commissione (DPR 165/2001)	medio	medio	medio	medio					Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misure di regolamentazione e di trasparenza	tempestivi	verifica adozione procedure e pubblicazione	si	Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	
			Sussistenza di rapporti di parentela o affinità tra i soggetti con potere decisionale o compiti di valutazione e i soggetti concorrenti	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	medio	Definizione normativa dei requisiti di incompatibilità/confitto di interessi (DPR 165/2001)	medio	medio	medio	medio					Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	misure di disciplina del conflitto di interessi	tempestivi	presentazione di dichiarazione di assenza di conflitto d'interessi	si	Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	
			rotazione nel conferimento degli incarichi di presidente e componenti delle commissioni	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso	Definizione normativa dei criteri e requisiti per la composizione e della commissione (DPR 165/2001)	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	tempestivi	verifica numero incarichi	si	Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	
			Ricezione domande	no																			
	Istruttoria domande	COMMISSIONE	no																				
			Mancata o insufficiente verifica della coerenza della documentazione presentata	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso		basso	basso	basso	basso					controllo con i dati contenuti nell'archivio del personale	controllo con i dati contenuti nell'archivio del personale	misure di semplificazione dell'organizzazione dei processi	Immediati	verifica della documentazione	si	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	
			Fuga di informazioni	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso	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	
	Svolgimento prove scritte	COMMISSIONE	intese collusive tra i concorrenti/attori - svolgimento elaborato con supporti cartacei/telefonici non consentiti	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	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 standard di comportamento	Immediati	adozione di supporti informatici	si	Commissari	Direttore o Personale che presidia il processo di riferimento	

GESTIONE DEL PERSONALE	Comandi / Distacchi	Valutazione esigenze funzionali struttura di appartenenza del dipendente	ORGANI POLITICI	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	inadeguatezza o assenza di competenze e del personale addetto ai processi;	basso	attività discrezionale	basso	basso	basso				Verifica coerenza tra domanda interessato e fabbisogno della struttura di appartenenza	Verifica coerenza tra domanda interessato e fabbisogno della struttura di appartenenza	misure di semplificazione dell'organizzazione/ di processi/ di procedimenti	Immediati	analisi fabbisogni	si	Consiglio Direttivo	Direttore
		Rilascio nulla osta		no																	
		Adozione determina		no																	
		Definizione modalità di avvio con altra amministrazione		no																	
	Trasferimenti	Gestione procedure contabili		no																	
		Istanza interessato		no																	
		Valutazione esigenze funzionali/fabbricati delle strutture interessate	ORGANI POLITICI	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	inadeguatezza o assenza di competenze e del personale addetto ai processi;	basso	attività discrezionale	basso	basso	basso				individuazione preventiva di criteri oggettivi	individuazione preventiva di criteri oggettivi	misure di semplificazione dell'organizzazione/ di processi/ di procedimenti	immediati	analisi fabbisogni	si	Consiglio Direttivo	Direttore
		Rilascio nulla osta		no																	
PROGRAMMAZIONE	Contrattazione Integrativa Ente Personale Aree/Dirigenza/ Professionisti	Adozione provvedimenti		no																	
		Esame disposizioni CCNL / normative		no																	
		Elaborazione piattaforma contrattuale		no																	
		Sessioni di negoziazioni con le organizzazioni sindacali		no																	
		Sottoscrizione ipotesi CCI		no																	
		Validazione da parte del collegio dei revisori		no																	
		Approvazione da parte dei Ministeri competenti		no																	
		Pubblicazione in applicazione della normativa sulla trasparenza		no																	
		Gestione amministrativa ed economica degli istituti contrattuali	RAGIONERIA	Pagamento non giustificato erogazione compensi incorretti con le previsioni contrattuali	inadeguatezza o assenza di competenze e del personale addetto ai processi;	basso	CCI	basso	basso	basso				verifica preventiva livello conseguimento obiettivi contrattuali	verifica preventiva livello conseguimento obiettivi contrattuali	misure di controllo e di trasparenza	immediati	pubblicazione su sito degli indici di produttività	si	Consiglio Direttivo	Personale che presidia il processo di riferimento
	Programmazione del fabbisogno e individuazione, sotto il profilo giuridico, tecnico, prestazionale ed economico dell'oggetto del contratto.	Predisposizione e redazione del progetto di contratto	DIREZIONE	Pilotamento della procedura di gara. Individuazione e di specifiche di beni e/o servizi che favoriscono l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Definizione insufficiente e/o generica dell'oggetto per favorire candidato	inadeguatezza o assenza di competenze e del personale addetto ai processi;	medio	Disciplina codice contratti - Regolamento o di attuazione; Atti AVCP; Normativa in materia di spending review e di ricorso alle convenzioni Consip ed al mercato elettronico	medio	medio	medio	medio		Inserire nella lex specialis apposite previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di corruzione o di collusione tra concorrenti; Pubblicazione su sito	Inserire nella lex specialis apposite previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di corruzione o di collusione tra concorrenti; Pubblicazione su sito	Misure di controllo e trasparenza	immediati	controllo rispetto dei criteri del bando	si	Consiglio Direttivo o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento	

PROGETTAZIONE DELLA GARA	Scelta della procedura di affidamento e del relativo regime	Predisposizione del bando e del disciplinare di gara	DIREZIONE	Ricorso a procedura di affidamento o inserimento nel bando di clausole depurate a favorire o agevolare alcune imprese.	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	medio	Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti – fattispecie tassitative Determinazione AVCP sui bandi tipo Richiesta CIG	medio	medio	medio	medio							Privilegiare acquisti Consip e ricorso al Mepa. Definizione di protocollo operativo interno. Standardizzazione dei documenti. Separazione tra attività istruttoria e responsabilità dell'atto finale.	Privilegiare acquisti Consip e ricorso al Mepa. Definizione di protocollo operativo interno. Standardizzazione dei documenti. Separazione tra attività istruttoria e responsabilità dell'atto finale.	misure di controllo e di trasparenza	Immediati	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento
Definizione dei requisiti di carattere personale, professionale, tecnico, economico-finanziario per la partecipazione all'appalto.	Predisposizione del bando e del disciplinare di gara	DIREZIONE	Individuazione e 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. Mancata o insufficiente verifica della co	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	medio	Previsioni legislative inderogabili e meccanismi di applicazione norme imperative auto-esecutive	medio	medio	medio	medio							Ricorso a criteri di pubblicità. Riduzione del margine di discrezionalità dell'attività mediante standardizzazione del processo di attività	Ricorso a criteri di pubblicità. Riduzione del margine di discrezionalità dell'attività mediante standardizzazione del processo di attività	misure di controllo e di trasparenza	All'atto della predisposizione e della documentazione	verifica adozione procedura e pubblicazione	SI	Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento	
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.	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.	DIREZIONE	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 e punteggi. Ricorso per uso distorto	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	medio	attività vincolata dal Codice dei contratti pubblici	medio	medio	medio	medio							Riduzione del margine di discrezionalità nella scelta delle formule di attribuzione dei punteggi e delle condizioni di effettiva concorrenza. Inserimento di criteri di valutazione e ponderazione il più possibile oggettivi, di carattere quantitativo	Riduzione del margine di discrezionalità nella scelta delle formule di attribuzione dei punteggi e delle condizioni di effettiva concorrenza. Inserimento di criteri di valutazione e ponderazione il più possibile oggettivi, di carattere quantitativo	misure di controllo e di trasparenza	All'atto della predisposizione e della documentazione	verifica predisposizione criteri oggettivi di valutazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP	
Nomina della Commissione di aggiudicazione e svolgimento dei lavori di apertura e valutazione delle offerte	Determinazione di nomina della Commissione da parte del Direttore. Riunioni della Commissione di valutazione delle offerte ed aggiudicazione provvisoria	ORGANI POLITICI	alto tasso di discrezionalità nella valutazione delle offerte più vantaggiose. Irregolare composizione della Commissione. Nomina pilotata dei componenti della Commissione e di aggiudicazione Lettura pubblica dei punteggi assegnati all'offerta tecnica prima dell'apertura delle offerte economiche	medio	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	medio	medio	medio	medio							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.	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.	misure di controllo e di trasparenza	Immediati	verifica adozione procedura e pubblicazione	SI	Direttore	RUP e Membri della Commissione		

Valutazione, apprezzamento e svolgimento del giudizio tecnico sulla congruità, serietà, sostenibilità e realizzabilità dell'offerta.	Attività di natura tecnico-discrezionale svolta dalla Commissione di aggiudicazione.	DIREZIONE	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. Emersonie di vizi nella ricostruzione dell'iter logico-	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	medio	attività discrezionale	medio	medio	medio	medio						calcolo in automatico mediante sistema della formula aritmetica di individuazione dell'anomalia. Onere di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbalizzazioni della Commissione e giustificazioni delle Società.	calcolo in automatico mediante sistema della formula aritmetica di individuazione dell'anomalia. Onere di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbalizzazioni della Commissione e giustificazioni delle Società.	misure di controllo e di trasparenza	Immediati	verifica adozione procedura e pubblicazione	si	Direttore o R.U.P.	RUP e Membri della Commissione
Scelta della procedura di affidamento negoziata e del relativo regime	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	DIREZIONE	Selezione mirata di fornitori/secutori chi favorisca o agevoli l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Distorsione della concorrenza	inadeguata diffusione della cultura della legalità;	basso	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	basso	basso	basso	basso						Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziati dell'Ente.	Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziati dell'Ente.	misure di controllo e di trasparenza	Immediati	verifica Documentazione affidamento e verifica grado di scostamento rispetto agli schemi standard comuni	si	Direttore o R.U.P.	RUP
Verifica dei presupposti di legge per l'affidamento diretto e relativo perfezionamento	Istruttoria del RUP – verifica dei presupposti di fatto e di diritto per l'affidamento diretto - Determina a contrarre	DIREZIONE	Distorsione delle fattispecie per pilotare verso un unico fornitore l'appalto o manipolazione dell'oggetto del contratto o elusione fraudolenta dell'estrema urgenza per ricorrere all'affidamento a favore di un determinato concorrente.		basso	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	basso	basso	basso	basso						Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziati dell'Ente. Protocollo operativo di riferimento per tutti gli operatori. Standardizzazione dei documenti. Albo fornitori; Pubblicazione avviso di postinformazione e sul sito istituzionale	Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziati dell'Ente. Protocollo operativo di riferimento per tutti gli operatori. Standardizzazione dei documenti. Albo fornitori; Pubblicazione avviso di postinformazione e sul sito istituzionale	misure di controllo e di trasparenza	Immediati	verifica Documentazione affidamento e verifica grado di scostamento rispetto agli schemi standard comuni	si	Direttore o R.U.P.	RUP
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. Determinazione	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 atteso. Elusione delle regole	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 – Predisposizione capitolo speciale regolante il ricorso alle varianti. Valutazione fattispecie applicabile e verifica esistenza presupposti e limiti di legge. - Determinazione	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 definita nel Codice degli Appalti. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale.	Già definita 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. Manca o insufficiente verifica dei requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore.	basso	lg. 241/90 e codice dei contratti	basso	basso	basso	basso								Già definita 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 definita 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 alternative 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 online sul sito Istituzionale dei beneficiari e della misura del contributo	Verifica della documentazione dell'attività svolta, a cui si riferisce il contributo pubblicazione preventiva online 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	

Ciclo attivo	Emissione fatture	RAGIONERIA	ritardo emissione fatture rispetto a scadenze fiscali	mancanza 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					controllo a campione da parte del direttore	controllo a campione da parte del direttore	misure di controllo e trasparenza	tperiodico		verifica a campione	direttore			
	Riconciliazione e incasso clienti		no																					
	Gestione solleciti pagamento e crediti in sofferenza	RAGIONERIA	ritardo invio solleciti pagamento		basso	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	basso	basso	basso	basso					Gestione da parte del Direttore di regole sui crediti in sofferenza	Gestione da parte del Direttore di regole sui crediti in sofferenza	misure di controllo	immediati	si/no	predisposizione tabella per annotare solleciti	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		
															verifica prescrizione dei crediti	verifica prescrizione dei crediti	misure di controllo	immediati	si/no	controllo a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		
	Gestione pagamenti fornitori		no																					
	Compensazioni finanziarie	RAGIONERIA	diffidenza di trattamento tra i debitori/creditori dell'Ente da parte del funzionario	mancanza 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																					
			no																					
	Riconciliazione E/C bancari e postali		no																					
Finanza	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			
	Gestione adempimenti fiscali	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			
	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	si/no	verifica a campione	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		

