

## PROCESSI, ATTIVITA' E RISCHI DI CORRUZIONE CON SOLUZIONI IPOTIZZATE

## AC ROVIGO

			Valutazione rischio		Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)												PROBABILITA'					IMPATTO					DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA								
Area	Sottoarea	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudizio vedi all. PTPCT 2020)	Attività vincolata da : (...) oppure "attività discrezionale"	Misure di Prevenzione Specifiche e Generali	Categorie misura	Tempi di attuazione	Indicatori	target da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (alleg. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	target da raggiungere	Responsabile dell'attuazione	Dipendenti del settore a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischio	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITA' NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGI O DEL PTPCT	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITA' DEL PROCESSO DECISIONALE	UVELLO DI COLLABORAZIONE UN SISTEMA	ESISTENZA DI TRATTAMENTO DEL RISCHIO E GRADO DI ATTUAZIONE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di: (1) qualità e continuità dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di: (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di: (3) conseguenze legali	Sugli stakeholder (clienti, utenti, mercato, sistema Paese), a seguito del degrado del servizio reso a						
RINNOVO DEGLI ORGANI	Rinnovo degli organi		Richiedere a MEF designazione Revisore ordinario e supplente	no														no																	
			Indizione delle elezioni	no														no																	
			Individuazione lista soci	Non integrità dei dati	basso	Attività vincolata ad adempimenti regolamentari	Richiesta lista suddivisa per categorie soci ad ACI	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti	Immediata	Verifica								Direttore	Non integrità dei dati	medio	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	medio	basso	basso					
			Fissazione numero consiglieri da eleggere	no														no																	
			Nomina Commissione ammissibilità liste	Non imparzialità nella nomina dei componenti	medio	Attività vincolata ad adempimenti regolamentari	Pubblicazione delibera di indizione	misure di trasparenza	Immediata	Verifica								Presidente	Non imparzialità nella nomina dei componenti	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente					
			Convocazione assemblea	no														Presidente	no																
			Nomina Collegio scrutatori	no														no																	
			Predisponere liste orientative soci ord. e speciali	Mancata trasparenza	basso	Attività vincolata ad adempimenti regolamentari	Pubblicazione delibera di indizione	misure di trasparenza	Immediata	Verifica								Presidente	Mancata trasparenza	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	molto basso	medio	basso	basso					
			Pubblicazione delibera indizione su quotidiano e albo sociale	no														no																	
			Pubblicazione avviso convocazione Assemblea (albo sociale, quotidiano e Gazzetta Ufficiale)	no														no																	
			Ricezione liste nei termini fissati dal Consiglio	Alterazione firme	medio	Attività vincolata ad adempimenti regolamentari	Ricezione lista a direttore formalizzata su protocollo informatico	misure di trasparenza	Immediata	Verifica								Direttore	Alterazione firme	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente					
			Pubblicazione liste su albo sociale e quotidiano a diffusione locale	no														no																	
			Se referendum predisposizione, stampa, invio a Consiglieri elettori a cura dei Notai:	no														no																	
			Scaduto il termine di restituzione/Notato redige verbale e Collegio scrutatori stacca e conserva tagliandi	no														no																	
			Assemblea dei soci e scrutinio	no														no																	
			Pubblicazione avviso convocazione	no														no																	
			Trasmissione ad ACI informazioni Consiglieri e Revisori	no														no																	
CONSULENZE ESTERNE	Affidamento incarichi di consulenza esterni ex art. 7 comma 6		Determinazione dei requisiti specialistici; verifica preventiva dell'esistenza di tali profili all'interno dell'Ente; pubblicazione del bando; invio dei dati personali e scelta del candidato; richiesta incarico	Irregolare attribuzione dell'incarico; individuazione di requisiti "personalizzati"	medio	Attività vincolata alle norme in materia di affidamento di incarichi da parte della P.A.	Regolamento per l'affidamento di servizi professionali	misure di regolamentazione	Immediati	Verifica e controllo della documentazione prodotta a supporto							Immediati	Preventiva pubblicazione on line delle norme relative alla Transparenza	Applicazione delle norme relative all'incarico; indicazione di requisiti "personalizzati"	Consiglio Direttivo	Direttore	Irregolare attribuzione dell'incarico; individuazione di requisiti "personalizzati"	medio	medio	medio	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente				
			Pubblicazione liste su albo sociale e quotidiano a diffusione locale	no														no																	
BUDGETING	Budgeting e variazioni di budget		Predisposizione progetto di bilancio da parte del Direttore	Non attendibilità del bilancio	basso	Attività vincolata da L. 31 dicembre 2009 n. 196	Manuale chiusura bilancio di esercizio	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti	Immediati	Manuale di procedure di budgeting e variazioni di budget							Immediati	Pubblicazione	Pubblicazione su sito	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	Non attendibilità del bilancio	medio	medio	molto basso	medio	molto basso	medio	medio	basso	basso	basso	Noni ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte		
			Predisposizione budget di gestione	Non attendibilità budget	molto basso	Attività vincolata da L. 31 dicembre 2009 n. 196	Manuale procedure di budgeting e variazioni di budget	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti	Immediati	Adozione ex art. 31 R.A.C.							Immediati	Pubblicazione	Pubblicazione su sito	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	Non attendibilità budget	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.			
			Approvazione budget Consiglio Direttivo	Mancato controllo documentale	medio	Attività vincolata da L. 31 dicembre 2009 n. 196	Manuale procedure di budgeting e variazioni di budget	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti	Immediati	Adozione ex art. 31 R.A.C.							Immediati	Pubblicazione	Pubblicazione su sito	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	Mancato controllo documentale	medio	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente		
			Firma digitale dei prospetti	no														no																	
			Trasmissione budget a Ministeri e ACI	no														no																	
			Definizione budget di gestione e determinazione del direttore entro fine anno	no														no																	
BILANCIO	Bilancio d'esercizio		Inserimento budget in SICO MEF	no														no																	
			Predisposizione progetto di bilancio da parte del Direttore	Non attendibilità del bilancio	medio	Attività vincolata da L. 31 dicembre 2009 n. 196	Manuale chiusura bilancio di esercizio	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti	Immediati	Manuale di procedure di budgeting e variazioni di budget							Immediati	Pubblicazione	Pubblicazione su sito	Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	Non attendibilità del bilancio	medio	medio	molto basso	medio	molto basso	medio	medio	basso	basso	basso	Noni ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte		
			Redazione del bilancio consolidato	Non attendibilità del bilancio	medio	Attività vincolata dall'acquisizione ultimi bilanci approvati e depositati da società controllate (art. 73, DPR 97/2																													











AUTORIZZAZIONE INCARICHI	Affidamento incarichi ex art. 53 d.lgs 165/2001	Valutazione ex art. 53, d.lgs. n. 165/2001	Autorizzazione incarichi non conforme ai requisiti prescritti	basso	Attività discrezionale nel rispetto delle disposizioni normative sul conferimento incarichi	adozione Regolamento su criteri conferimento incarichi; Valutazione Consiglio Direttivo	misure di regolamentazione	immediati	si/no			immediati	si/no	pubblicazione incarichi sul sito	Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	Autorizzazione incarichi non conforme ai requisiti prescritti															
		Determinazione del Direttore su concessione o meno	no														no															
		Comunicazione a dipendente su esito, durata, compenso autorizzato, eventuali limiti	no														no															
		Comunicazione a Funzione Pubblica incarichi entro 15 giorni (PerlaPA)	no														no															
		Comunicazione a Funzione Pubblica (PerlaPA) incarichi affidati semestre precedente	no														no															
MISSIONI	Missioni	Valutazione esigenze funzionali	Motivazione incongrua del provvedimento assenza di effettive esigenze	basso	Attività vincolata dal rispetto del regolamento del fondo economico di ente (verifica documentazione giustificativa delle spese)	valutazione comparata delle esigenze	misure di regolamentazione									Direttore		Motivazione incongrua del provvedimento assenza di effettive esigenze	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso		
		Verifica disponibilità budget	no															no														
		Adozione provvedimento	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	basso	Attività vincolata dal rispetto del regolamento del fondo economico di ente (verifica documentazione giustificativa delle spese)	individuazione del soggetto da inviare in missione effettuata dal Direttore	misure di regolamentazione									Direttore		Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso		
		autorizzazione anticipo	no															no														
		Liquidazione	Pagamento non giustificato importi corrisposti per rimborsi non giustificati	molto basso	Attività vincolata dal rispetto del regolamento del fondo economico di ente (verifica documentazione giustificativa delle spese)	Verifica a campione della documentazione allegata effettuata dal Direttore	misure di regolamentazione	immediati	check list di verifica							Direttore	Personale che presiede il processo di riferimento	Pagamento non giustificato importi corrisposti per rimborsi non giustificati	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.		
MOBILITÀ	Comandi / Distacchi	Istanza interessato/amministrazione pubblica di provenienza	no															no														
		Valutazione esigenze funzionali struttura di appartenenza del dipendente	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	basso		Verifica coerenza tra domanda interessato e fabbisogno della struttura di appartenenza	misure di controllo										Consiglio Direttivo	Direttore	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio													
		Rilascio nulla osta	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	basso	Regolamento su criteri e tempi dei comandi	misure di regolamentazione											Direttore		Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio													
		Adozione determina	no																no													
		Definizione modalità di avvio con altra amministrazione	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	basso	Regolamento su criteri e tempi dei comandi	misure di regolamentazione											Direttore		Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio													
ADDEMPIMENTI RIGUARDANTI IL PERSONALE	Trasferimenti	Gestione procedure contabili	no																no													
		Istanza interessato	no																no													
		Valutazione esigenze funzionali/fabbricogni delle strutture interessate	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	molto basso	Regolamento su criteri e tempi dei trasferimenti	misure di regolamentazione											Direttore		Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio													
		Rilascio nulla osta	Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio	molto basso	Regolamento su criteri e tempi dei trasferimenti	misure di regolamentazione											Direttore		Priorità delle esigenze personali rispetto alle necessità funzionali dell'ufficio													
		Adozione provvedimento	no																no													
ADDEMPIMENTI RIGUARDANTI IL PERSONALE	Rilevazione presenze	Stampa cartellini e conteggio ticket	Imbrattatura da parte di altri dipendenti	basso		Codice di comportamento; Verifica della Direzione	misure di controllo												no	medio	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	molto basso	medio	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte	
		Richiesta invio medico fiscale	mancata comunicazione all'INPS per invio medico fiscale	basso	Codice di comportamento; Verifica della Direzione	misure di controllo													no	medio	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	molto basso	medio	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte	
		Aggregazione piani ferie	no																no													
	Procedura di smart-working	Richiesta con autocertificazione da parte del dipendente	Mancato assolvimento della prestazione lavorativa; mancato rispetto della normativa disciplinare	basso	Codice di comportamento; Verifica della Direzione	misure di controllo													no	medio	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	molto basso	medio	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte	
		Definizione dei tempi e delle modalità	no																													
CONTRATTAZIONE	Contrattazione integrativa Ente Personale Aree/Dirigenza/Professionisti	Esame disposizioni CCNL / normative	no																no													
		Elaborazione piattaforma contrattuale	no																no													
		Sessioni di negoziazioni con le organizzazioni sindacali	no																no													
		Sottoscrizione ipotesi CCI	no																no													
		Validazione da parte del collegio dei revisori	no																no													
		Approvazione da parte dei Ministeri competenti	no																no													
		Pubblicazione in applicazione della normativa sulla trasparenza	no																no													
		Gestione amministrativa ed economica degli istituti contrattuali	Pagamento non giustificato erogazione compensi incorrenti con le previsioni contrattuali	molto basso	Attività vincolata dal rispetto delle regole del contratto integrativo di Ente (verifica preventiva livello conseguimento obiettivi contrattuali)	controlli ex ante sugli importi in pagamento a ciascun dipendente	misure di regolamentazione	immediati	report verifica							immediati	si/no	Trasparenza (diffusione e pubblicazione sul sito degli indici di produttività)	Direttore	Personale che presiede il processo di riferimento	Pagamento non giustificato erogazione compensi incorrenti con le previsioni contrattuali	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
ONERI	Erogazione Sussidi	Ricezione domande	no																no													
		Esame documentazione	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso		controllo	misure di controllo										Direttore	Personale che presiede il processo di riferimento	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.	
		richiesta documentazione mancante	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso		controllo	misure di controllo										Direttore	Personale che presiede il processo di riferimento	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.	
		Inserimento dati in procedura	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso		controllo	misure di controllo										Direttore	Personale che presiede il processo di riferimento	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.	

Azione del Patrimonio	Benefici al P.R.S.C.	Definizione graduatoria		favore domanda inesatta o incompleta		molto basso		controllo	misure di controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	favore domanda inesatta o incompleta		molto basso		molto basso		molto basso		basso		molto basso		basso		molto basso		Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.		
		Ricezione domande	no														no																		
Interventi a carattere sociale e culturale/borse di studio	Programmazione del fabbisogno e individuazione, sotto il profilo giuridico, tecnico, prestazionale ed economico dell'oggetto del contratto.	Esame documentazione	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso				Atività vincolata dal rispetto della contrattazione integrativa di Ente (Previsione nella contrattazione integrativa)	immediati	sileno	controllo	misure di controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.				
		Definizione graduatoria	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso							controllo	misure di controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	favore domanda inesatta o incompleta	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.				
		Inserimento destinatari	alterazione somma da attribuire	molto basso							controllo	misure di controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	alterazione somma da attribuire	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.				
		Invio varie tipologie di lettere	no														no																Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.		
		Predisposizione e redazione del progetto di contratto	Pilotamento della procedura di gara. Individuazione di specifiche di fatto e/o servizi che favoriscono o agevolino l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Definizione insufficiente elo genere dell'oggetto del contratto per consentire alla candidato	medio	Atività vincolata alla disciplina codice contratti. Normativa in materia di ricono ai concorrenti Consip ed al mercato elettronico	Programmazione dell'attività contrattuale	misure di regolamentazione	immediati	Verifica (SINO) acquisiti diretti con un solo preventivo degli RUP. Verifiche sull'assenza di operatori concorrenti nel ME-PA e adesioni Consip			All'atto della predisposizione del progetto di contratto	sileno	Inserire nella lex specialis apposita previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di concorrenza o di collusione tra concorrenti. Pubblicazione su sito	Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento	Pilotamento della procedura di gara. Individuazione di specifiche di fatto e/o servizi che favoriscono o agevolino l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Definizione insufficiente elo genere dell'oggetto del contratto per consentire alla candidato	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente					
Scelta della procedura di affidamento e del relativo regime	Predisposizione del bando e del disciplinare di gara	Ricorsi a procedura di affidamento o inserimento nel bando di clausole deputate a favorire o agevolare alcune imprese. Disponibile informazioni ed i documenti che compongono il bando e la documentazione di gara. Redazione dei documenti con un lingua	medio	Atività vincolata alla disciplina codice contratti. Richiesta CIG	Privilegiare acquisti Consip e ricorso al Mepa. Definizione di protocollo operativo interno.	misure di regolamentazione	immediati	Verifica dei tempi di pubblicazione del bando e del termine di scadenza della presentazione delle offerte. Numeri di affidamenti, nel corso dell'esercizio finanziario, ripetuti per medesimo servizio/fornitura.			All'atto della predisposizione del progetto di contratto	sileno	Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposita previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di concorrenza o di collusione tra concorrenti. Pubblicazione su sito	Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento	Ricorsi a procedura di affidamento o inserimento nel bando di clausole deputate a favorire o agevolare alcune imprese. Disponibile informazioni ed i documenti che compongono il bando e la documentazione di gara. Redazione dei documenti con un lingua	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente						
		Predisposizione del bando e del disciplinare di gara	Individuazione di requisiti che favoriscono o agevolino la partecipazione di concorrenti che compongono il bando e la documentazione di gara. Redazione dei documenti con un lingua	medio	Atività vincolata alle norme legislative relative ai criteri di valutazione e meccanismi di applicazione norme imperative auto-escutive	Ricorso e criteri di pubblicità. Riduzione del margine di discrezionalità degli operatori effettuato dal RUP. Numero di richieste di chiarimenti e di integrazione documentaria.	misure di regolamentazione	immediati	Verifiche sui requisiti di partecipazione degli operatori effettuato dal RUP. Numero di richieste di chiarimenti e di integrazione documentaria.			All'atto della predisposizione del progetto di contratto	sileno	Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposita previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di concorrenza o di collusione tra concorrenti. Inserire testo del provvedimento che sono state verificate, con esito negativo, le rel	Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento	Individuazione di requisiti che favoriscono o agevolino la partecipazione di concorrenti ovvero di determinati concorrenti che impediscono la partecipazione di concorrenti limitando la concorrenza ed il confronto.	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente					
Definizione dei requisiti di carattere personale, professionale, tecnico, economico-finanziario per la partecipazione all'appalto.	Predisposizione del bando e del disciplinare di gara	Individuazione di requisiti che favoriscono o agevolino la partecipazione di concorrenti che compongono il bando e la documentazione di gara. Redazione dei documenti con un lingua	medio	Atività vincolata alle norme legislative relative ai criteri di valutazione e meccanismi di applicazione norme imperative auto-escutive	Ricorso e criteri di pubblicità. Riduzione del margine di discrezionalità degli operatori effettuato dal RUP. Numero di richieste di chiarimenti e di integrazione documentaria.	misure di regolamentazione	immediati	Verifiche sui requisiti di partecipazione degli operatori effettuato dal RUP. Numero di richieste di chiarimenti e di integrazione documentaria.			All'atto della predisposizione del progetto di contratto	sileno	Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposita previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di concorrenza o di collusione tra concorrenti. Inserire testo del provvedimento che sono state verificate, con esito negativo, le rel	Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento	Individuazione di requisiti che favoriscono o agevolino la partecipazione di concorrenti ovvero di determinati concorrenti che impediscono la partecipazione di concorrenti limitando la concorrenza ed il confronto. Mancata o negativa verifica della co	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente						
		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.	Alto tasso di discrezionalità legate alle limitazioni fassive previste nella definizione di criteri e relativi pesi che favoriscono o agevolano l'offerta di determinati concorrenti. Insufficiente descrizione dell'insieme dei criteri di selezione ed assegnazione punteggi. Ricorso per uso distorto	medio	Atività discrezionale legata alle limitazioni fassive previste nella definizione di criteri e relativi pesi che favoriscono o agevolano l'offerta di determinati concorrenti. Insufficiente descrizione dell'insieme dei criteri di selezione ed assegnazione punteggi. Ricorso per uso distorto	Richiesta CIG	Reduzione del margine di discrezionalità nella scelta delle formule di attribuzione dei punteggi e delle componenti di valutazione e ponderazione il più possibile oggettivi, di carattere quantitativo e mis	misure di regolamentazione	immediati	Numeri di concorrenti invitati alla procedura. Verifiche effettuate sulla congruità del prezzo di aggiudicazione. Verifica del ricorso a criteri di valutazione			All'atto della predisposizione del progetto di contratto	sileno	Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposita previsione dirette a prevenire e/o contrastare fenomeni di concorrenza o di collusione tra concorrenti. Inserire testo del provvedimento che sono state verificate, con esito negativo, le rel	Direttore o R.U.P.	RUP	Alto tasso di discrezionalità nella definizione di criteri e relativi pesi che favoriscono o agevolano l'offerta di determinati concorrenti. Insufficiente descrizione dell'insieme dei criteri di selezione ed assegnazione punteggi. Ricorso per uso distorto	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente				
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.	Determinazione 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.	Attività discrezionale legata alle limitazioni fassive previste nella definizione di criteri e relativi pesi che favoriscono o agevolano l'offerta di determinati concorrenti. Insufficiente descrizione dell'insieme dei criteri di selezione ed assegnazione punteggi. Ricorso per uso distorto	medio	Atività discrezionale l'applicazione dell'art. 84 del Codice. Tempi di nomina e incompatibilità dei componenti. Modalità di nomina dei componenti	Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Nomina Commissione anche per le gare di affidamento più vantaggiose. Riduzione del margine di discrezionalità nell'attribuzione dei pesi agli elementi di carattere quantitativo.	misure di regolamentazione	immediati	Numeri di determinazioni di nomina della Commissione prima della scadenza dei termini di presentazione delle offerte. Verifiche effettuate sulla congruità del prezzo di aggiudicazione. Verifica del ricorso a criteri di valutazione			All'atto della predisposizione del progetto di contratto	sileno	Procedimento di approvazione dell'aggiudicazione provvisoria a conclusione delle fasi di gara dell'Istituto RUP – Previsione presenza di più soggetti in occasione di apertura delle offerte. Assenza delle dichiarazioni di incompatibilità dei componenti della Commissione.	Direttore	RUP e Membri della Commissione	alto tasso di discrezionalità nella valutazione delle offerte più vantaggiose. Inserire composizione della Commissione. Nomina pilotata dei componenti della Commissione di valutazione delle offerte. Assenza di rotazione nel conferimento di incarichi di p	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente						
		Attività di natura tecnico-discrezionale svolti dalla Commissione di aggiudicazione.	Alto tasso di discrezionalità e/o uso distorto dello strumento di valutazione per le offerte finalizzate ad avvantaggiare una società o escludere un concorrente a vanto di altri. Emergenza di vizi nella ricostruzione dell'iter logico-	medio	Attività discrezionale circa le modalità di individuazione dell'analogo. Oltre di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbi della Commissione e giustificazioni delle Società. Proceduralizzazioni e dei rapporti tra RUP	calcolo in automatico mediante sistema della formula di individuazione dell'analogo. Oltre di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbi della Commissione e giustificazioni delle Società. Proceduralizzazioni e dei rapporti tra RUP	misure di regolamentazione	immediati	Numeri di verifiche di anomalia effettuate. Verifiche scostamento rispetto ai tempi del sub procedimento di verifica previsti nel Codice			All'atto della predisposizione della documentazione e. Direttive entro un anno.	sileno	Motivazione su scostamento. Verifica possibilità di inserire nella lex specialis apposita previsione	Direttore o R.U.P.	RUP e Membri della Commissione	Alto tasso di discrezionalità e/o uso distorto dello strumento di valutazione della congruità delle offerte finalizzate ad avvantaggiare una società o escludere un concorrente a vanto di altri. Emergenza di vizi nella ricostruzione dell'iter logico-	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente					

PROCEDURA DI SCELTA DEL CONTRAVENTO E AMMINISTRAZIONE	Scelta della procedura di affidamento negoziata e del relativo regime	Determina a contrare - Ricorso di mercato - Selezione operatori di invito - Invio lettere di invito - Presentazione delle offerte - Scelta del miglior contraente sulla base dei criteri di valutazione dell'offerta indicati nella lettera di invito	Selezione mirata di fornitori/executori che favoriscono o agivono l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Ricorso al frazionamento per elusione della normativa anti-sobranazionale. Distorsione della concorrenza	medio	Atto di disegno circa l'applicazione del Sistema di individuazione dei fornitori che definisce nel Codice contratti - fattispecie tassative - Art. 110 - Art. 125 prevede in economia, comma 11. Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria Richiesta CIG	Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziate dell'Ente.	misure di regolamentazione	immediati	Numero di gare con invito a trattative private. Verifica delle date di pubblicazione dei preventi dei concorrenti nelle gare con invito informale. Verifica dello rispetto alle fattispecie espressamente individuate dal Codice.	Entro dodici mesi	si/no	Estensione a tutte le strutture allo 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	Direttore o R.U.P.	RUP	Selezione mirata di fornitori/executori che favoriscono o agivono l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Ricorso al frazionamento per elusione della normativa anti-sobranazionale. Distorsione della concorrenza	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente		
	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 contrare	Distorsione delle fattispecie per pilotare verso un unico fornitore l'esito della procedura di aggiudicazione dell'oggetto del contratto o elusione fraudolenta dell'estrema urgenza per ricorrere all'affidamento a favore di un determinato concorrente.	medio	Atto di disegno circa l'applicazione dei criteri di individuazione già definiti nel Codice contratti - fattispecie tassative - Art. 110 - Art. 125 prevede in economia, comma 11. Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria	Affidamenti sotto soglia disciplinati dal codice dei contratti. Standardizzazione dei documenti. Albo fornitori.	misure di regolamentazione	immediati	Numero di affidamenti a trattativa privata allo stesso fornitore. Verifica a carico degli affidamenti diretti informatizzati di rotazione. Ricorso alle fattispecie non tassative e rispetto agli affidamenti complessivi, nel periodo di riferimento del RUP o Direttore ed imprenditori che operano nel mercato di responsabilità.	Entro dodici mesi	si/no	Estensione a tutte le strutture allo fornitori e definizione di criteri informatizzati di rotazione. Ricorso alle fattispecie per pilotare verso un unico fornitore l'esito della procedura di aggiudicazione dell'oggetto del contratto o elusione fraudolenta dell'estrema urgenza per ricorrere all'affidamento a favore di un determinato concorrente.	Direttore o R.U.P.	RUP	Distorsione delle fattispecie per pilotare verso un unico fornitore l'esito della procedura di aggiudicazione dell'oggetto del contratto o elusione fraudolenta dell'estrema urgenza per ricorrere all'affidamento a favore di un determinato concorrente.	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente		
	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	Utilizzo distorto del potere di autotutela spettante all'amministrazione dopo l'indennizzazione della gara, quando già in corso sono i parimenti finali e si è bloccata una gara il cui risultato sia o possa rivelarsi diverso da quello atteso. Elusione delle regole	basso	Atto vincolato delle regole già definite nella legge sul procedimento. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e controllo e controllo processuale (motivazione)	Determinazione del Direttore	misure di regolamentazione	immediati	Verifica revoca/annullamento di procedure di gara con o senza motivazione	Entro dodici mesi	si/no	Previsione di procedura di pubblicazione per l'avvio del procedimento.	Direttore o R.U.P.	RUP	Utilizzo distorto del potere di autotutela spettante all'amministrazione dopo l'indennizzazione della gara, quando già in corso sono i parimenti finali e si è bloccata una gara il cui risultato sia o possa rivelarsi diverso da quello atteso. Elusione delle regole	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte
	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	Artificioso ricorso alle varianti per modificare le condizioni del contratto dopo l'aggiudicazione. Collusione e tra le stazioni appaltanti e l'appaltatore. Utilizzo distorto dell'istituto delle varianti a svantaggio della concorrenza. Predisposizione di clausole	basso	Atto vincolato del rispetto delle norme già definite nel Codice degli Appalti. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processuale (motivazione)	Determinazione del Direttore	misure di regolamentazione	immediati	Verifica revoca/annullamento di procedure di gara con o senza motivazione	Entro dodici mesi	si/no	monitoraggio valore massimo contratto	Direttore o R.U.P.	RUP	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	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte
	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.	Accettazione consapevole del ricorso al subappalto per effetto, in capo all'impresa partecipante alla gara, dei criteri di partecipazione. Mancata o insufficiente verifica dei requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore.	basso	Atto vincolato dal rispetto dell'art. 110 del Codice dei Contratti che stabilisce il limite massimo di ammissibilità del subappalto e i criteri di accettazione e i criteri di verifica ed accettazione da parte della stazione appaltante	Determinazione del Direttore	misure di regolamentazione	immediati	si/no	immediati	si/no	Publicazione su sito istituzionale	Direttore o R.U.P.	RUP	Accettazione consapevole del ricorso al subappalto per effetto, in capo all'impresa partecipante alla gara, dei criteri di partecipazione. Mancata o insufficiente verifica dei requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore.	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte
	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.	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	basso	Atto vincolato (Regole già definite nella legge sul procedimento. Obbligo di motivazione)	Determinazione del Direttore che stabilisce un protocollo operativo	misure di regolamentazione	immediati	si/no	immediati	si/no	Controllo su assenza di rapporti di parentela o similitudine tra il RUP o il dirigente ed imprenditori che operano nel mercato di riferimento dell'oggetto del contratto. Monitoraggio dei fornitori invitati ed affidatari.	Direttore o R.U.P.	RUP	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	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte

CONCESSIONE DI CONTRIBUTI	Erogazione contributi vari	Procedimento amministrativo-contabile per la liquidazione	Attribuzione del contributo a soggetto non legittimato, favorendo o agevolando un determinato destinatario	medio	Attività discrezionale legata all'Approvazione da parte del Consiglio Direttivo previa valutazione dell'attivita con gli scopi istituzionali	Verifica della documentazione dell'attività svolta, a cui si riferisce il contributo	misura di controllo	Immediata	s/ono																																																													Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente
MAGAZZINO	Gestione Patrimonio Ente e magazzino	Inventariazione	Sottrazione di beni	medio	Attività discrezionale circa il rispetto del Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	Nomina del consegnatario	misure di regolamentazione	Immediata	s/ono																																																													Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente
		Revisione periodica degli inventari	Sottrazione di beni	medio	Attività discrezionale																																																																	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente
		Annotazione registro degli inventari	Mercato aggiornamento valori stato patrimoniale	medio	Attività discrezionale																																																																	

APPARECCHI TELEFONICI E CIE		ANALISI DI RISCHIO																				
		RISCHI										CONTRO-MISURE										
RISCHIO	DESCRIZIONE	IMPATTO		PROBABILITÀ		IMPATTO		PROBABILITÀ		IMPATTO		PROBABILITÀ		IMPATTO		PROBABILITÀ		IMPATTO		PROBABILITÀ		
		grave	minima	alta	bassa	grave	minima	alta	bassa	grave	minima	alta	bassa	grave	minima	alta	bassa	grave	minima	alta	bassa	
APPARECCHI TELEFONICI E CIE	Telefonia mobile	Esame istanza	no																			
		Assegnazione apparato	Possibile indebita assegnazione	medio	Attività discrezionale	Assegnazione da Direttore con definizione delle regole di utilizzo	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti															
		Pagamento fatture fornitori	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	medio	Attività discrezionale	Controlli a campione	misure di controllo															
	Altri dispositivi (tablet, portatili)	Ricezione richiesta	no																			
		Esame istanza	no																			
		Assegnazione apparato	Possibile indebita assegnazione	medio	Attività discrezionale	Assegnazione da Direttore con definizione delle regole di utilizzo	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti															
		Pagamento fatture	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	medio	Attività discrezionale	Controlli a campione	misure di controllo															
TENUTA DEI REGISTRI UFFICIALI	Tenuta dei libri ufficiali e dei registri	Stampa su carta numerata e vidimata da Notaio delibere del CD	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Controlli a campione	misure di controllo	Immediata	si/no													
		Registro dei verbali dell'Assemblea	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Controlli a campione	misure di controllo	Immediata	si/no													
		Raccolta determinazioni del Direttore numerata	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Controlli a campione	misure di controllo	Immediata	si/no													
		Raccolta deliberazioni del Presidente numerata	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Controlli a campione	misure di controllo	Immediata	si/no													
		Registro degli inventari	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Controlli a campione	misure di controllo	Immediata	si/no													
		Registro dei beni immobili	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Da adottare entro il 2024		Immediata	si/no													
		Repertorio dei contratti	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Attività discrezionale circa il rispetto delle Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri	Da adottare entro il 2024	misure di controllo	Immediata	si/no													
RIMBORSI ACI GLOBAL	Rimborsi soccorsi stradali	Ricezione domande utenza	no																			
		Invio documentazione per successiva gestione di ACI Global	no																			
		Richiesta ad utente	no																			
	"Bollo Sicuro"	Sottoscrizione fedelezione per delegazione virtuale	no																			
		Assistenza a soci utenti	no																			
		Richiesta autorizzazione ad utente	no																			
	"Grandi Flotte"	Richiesta autorizzazione da Delegazione	no																			
		Autorizzazione dell'AC	no																			
		Invio autorizzazione ad ACI	no																			
GESTIONE DEI RECLAMI	Gestione dei reclami	Acquisizione del reclamo	Elusione del reclamo	basso	Attività discrezionale	Istituzione di un Registro dei reclami da adottare entro il 2024	misure di regolamentazione															
	Gestione dei reclami	Gestione del reclamo con coinvolgimento di strutture interessate	Gestione inadeguata del reclamo	medio	Attività discrezionale	formalizzazione comunicazione	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti															
		Richiesta di risoluzione entro un termine prefissato	no																			
		Eventuale segnalazione a Provincia (vigilanza), Regione (tasse), ACI (STA o altre violazioni)	Omessa segnalazione	medio	Attività discrezionale	Predisposizione di procedure di gestione dei reclami (per ora solo cartacei)	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti	Immediata	si/no													
TRASPARENZA	Trasparenza	Comunicazione preventiva a stakeholder e associazioni in CNCU	no																			
		Comunicazione Giornata della Trasparenza	no																			
		Raccolta presenze, verbalizzazione, messa a disposizione documentazione	no																			
		Aggiornamento sito internet ex d.lgs. 32/2013	no																			
		Rendicontazione e pubblicazione su sito istituzionale	no																			
		Relazione o OIV su esistenza della trasparenza, benessere organizzativo e non discriminazione	no																			
		Predisposizione del Piano della Comunicazione	no																			
	Piano della Comunicazione	Approvazione Direttore	no																			
		Comunicazione ad ACI	no																			
		Verifica adempimenti Etiquitalia (Art. 46bis D.L. 3/10/2006 n. 262)	Pagamento eseguito senza previa verifica per importi >5.000 euro	medio	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Visto buon fine verifica Etiquitalia	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo													
COMUNICAZIONE	Ciclo passivo	convalida anagrafica fornitore	inserimento dati anagrafici e bancari errati	molto basso	Attività vincolata al Rispetto Manuale sulle anagrafiche clienti/fornitori (art. 31 RAC)	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo														
		Verifica regolarità del DURC	Pagamento nonostante rispetto delle Disposizioni di legge; Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi	medio	Attività vincolata al rispetto delle Disposizioni di legge; Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo														
		Verifica adempimenti Etiquitalia (Art. 46bis D.L. 3/10/2006 n. 262)	Pagamento eseguito senza previa verifica per importi >10.000 euro	medio	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Visto buon fine verifica Etiquitalia	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo													
	APPARECCHI TELEFONICI E CIE	Esame istanza	no																			
		Assegnazione apparato	Possibile indebita assegnazione	medio	Attività discrezionale	Assegnazione da Direttore con definizione delle regole di utilizzo	misure di semplificazione dell'organizzazione/di processi/procedimenti															
		Pagamento fatture fornitori	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	medio	Attività discrezionale	Controlli a campione	misure di controllo				</											

AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ	Convalida ordini di contabilizzazione	Differenza di trattamento autorizzando la spesa nonostante l'incompletezza dei giustificativi	medio	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	Differenza di trattamento autorizzando la spesa nonostante l'incompletezza dei giustificativi	medio	medio	medio	basso	basso	basso	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente	
	Convalida anagrafica cliente	inserimento dati anagrafici e bancari errati	molto basso	Attività vincolata al Rispetto Manuale sulle anagrafiche clienti/fornitori (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	inserimento dati anagrafici e bancari errati	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
	Gestione Ordini di Vendita	omissione OdV per prestazioni rese	molto basso	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	omissione OdV per prestazioni rese	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
		differenza tra OdV e prestazione effettuata		Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	differenza tra OdV e prestazione effettuata	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
	Emissione fatture	ritardo emissione fatture rispetto a scadenze fiscali	molto basso	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Controllo a campione da parte del Direttore	misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardo emissione fatture rispetto a scadenze fiscali	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
	Riconciliazione incasso clienti	errata attribuzione incasso	molto basso	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo e di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errata attribuzione incasso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
	Gestione solleciti pagamento e crediti in sofferenza	ritardo invio solleciti pagamento	medio	Adozione Direttore di regole sulla gestione dei crediti in sofferenza	misure di regolamentazione								Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardo invio solleciti pagamento	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente		
		prescrizione crediti clienti		Adozione Direttore di regole sulla prescrizione dei crediti	misure di regolamentazione								Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	prescrizione crediti clienti	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente		
	Gestione pagamenti fornitori	pagamento debito non scaduti o mancato rispetto anzianità debiti	medio	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)		misure di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	pagamento debito non scaduti o mancato rispetto anzianità debiti	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente	
	Compensazioni finanziarie	differenza di trattamento tra i debitori/creditori dell'Ente da parte del funzionario	medio	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Adozione Direttore di regole generali per la proposta di compensazione finanziaria	misure di regolamentazione	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	differenza di trattamento tra i debitori/creditori dell'Ente da parte del funzionario	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente	
	Finanza	flusso bancario RID non conforme ai crediti da riscuotere	molto basso	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	controllo effettuato direttamente da sistema contabile e informazione al Direttore	misure di controllo								Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	flusso bancario RID non conforme ai crediti da riscuotere	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
		ritardo nella rilevazione degli insoluti	medio	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Condivisione messaggi di alert su insoluti RID e determinazione Direttore su procedura	misure di controllo								Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardo nella rilevazione degli insoluti	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente	
		ritardo/ mancata attivazione delle escusione crediti garantiti	medio	Attività discrezionale legata al controllo report aging crediti garantiti e date escusione	Verifica del funzionario competente	misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardo/ mancata attivazione delle escusione crediti garantiti	medio	medio	medio	basso	basso	medio	medio	medio	medio	medio	Tale fase del processo risulta essere la più delicata e necessaria di misure attente	
	Riconciliazione E/C bancari e postali	mancata/ errata riconciliazione	molto basso	Attività vincolata al Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Verifica giornaliera del funzionario competente su riconciliazione da home banking	misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	mancata/ errata riconciliazione	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.						
Gestione adempimenti fiscali	Redazione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali	mancato rispetto dei termini fiscali	basso	Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	mancato rispetto dei termini fiscali	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte.	
		errore nella predisposizione delle dichiarazioni	basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore nella predisposizione delle dichiarazioni	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte.	
		differenza tra dati contabili e valori dichiarati	basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)	Controllo del Direttore	misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	differenza tra dati contabili e valori dichiarati	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte.	
	Liquidazione e versamento imposte	errori nella liquidazione delle imposte	molto basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errori nella liquidazione delle imposte	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
		ritardo nei versamenti		Attività vincolata al rispetto del Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)	Controllo del Direttore	misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardo nei versamenti	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
	Redazione CUD per i collaboratori e certificazioni per i professionisti	ritardo/ omissione nell'emissione dei documenti	molto basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardo/ omissione nell'emissione dei documenti	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
		errori nella compilazione		Attività vincolata al rispetto del Manuale Gestione della Fiscosita e dei Libri Obligatori (art. 31 R.A.C.)	Controllo del Direttore	misure di controllo	Adottato	controllo						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errori nella compilazione	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
Fondo cassa e spese economici	Validazioni spese economici	mancato/ incompleto controllo dei giustificativi	molto basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale del Cassier Economico (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	sileno						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	mancato/ incompleto controllo dei giustificativi	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
	Giustificativi spese economici	Occultamento/distrusione e di informazioni e di documentazione - Occultamento, Sottrazione, inserimento postumo	basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale del Cassier Economico (art. 31 R.A.C.)	Registrazione "immediata" dei giustificativi solo in originale, spesa contenuta entro i limiti di legge, confronto del Direttore	misure di controllo	Adottato	sileno						Direttore	Cassiere Economico	Occultamento/distrusione e di informazioni e di documentazione - Occultamento, Sottrazione, inserimento postumo	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	medio	medio	basso	basso	Non ci sono evidenze o dati che raccontano episodi pregressi, tuttavia l'attività ha un margine di discrezionalità da mitigare con misure da realizzare e proposte.	
	Pagamento spese economici	distrazione di denaro	molto basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale del Cassier Economico (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	sileno						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	distrazione di denaro	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
		squadatura tra consistenza di cassa e saldo contabile		Attività vincolata al rispetto del Manuale del Cassier Economico (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	sileno						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	squadatura tra consistenza di cassa e saldo contabile	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
	Incasso e versamento valori	distrazione di denaro	molto basso	Attività vincolata al rispetto del Manuale del Cassier Economico (art. 31 R.A.C.)		misure di controllo	Adottato	sileno						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	distrazione di denaro	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Nessun dato o evidenza rispetto al rischio censito. Misure applicate sufficienti.					
	Attestazioni distanze chilometriche	Calcolo delle distanze chilometriche estere o tra frazioni di comuni	basso	Attività discrezionale (Consegna stampa da sistema ufficiale)	Controlli a campione sulle attestazioni rilasciate	misure di controllo	Immediata	Controllo						Immediati	Determina Direttore	Formalizzazione e												

