

Mappatura processi / attività				Valutazione rischio			Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)										PROBABILITÀ							IMPATTO						DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA						
Aree	Sottoree	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudiziario - vedi al. 1 PFCPT 2020)	Attività vincolata da (...) "attività discrezionale"	Misure di Prevenzione specifiche (PNA) (al. 4)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (al. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Misure di Prevenzione trasversali (al. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Responsabili dell'attuazione	Dipendenti dei settori a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischioso	LIVELLO DI RIFERIMENTO ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ A NIS/PROCEDURA REGIONALE	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DI PRATICA REGIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGIO DEL PTCT	ESISTENZA DI UN SISTEMA DI TRATTAMENTO O DEL RISCHIO E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di (1) qualità e correttezza dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di (3) correttezza legale		Sull'amministrazione in termini di (4) reputazione e credibilità istituzionale, ecc.	Sull'amministrazione in termini di (5) integrità e trasparenza (6) efficienza, (7) servizio al cittadino e (8) qualità del servizio reso a causa del verificarsi dell'evento di corruzione.	GIUDIZIO SINTETICO			
ORGANIZZAZIONE E COORDINAMENTO STRATEGICO	Valutazione e Stipula convenzioni locali	Raccolta e valutazione proposte di convenzione	Scelta discrezionale del partner commerciale	basso						Redazione regolamento interno sui criteri di scelta dei partner commerciali e dei contenuti dei relativi accordi	Ente2020	rispetto del regolamento					Direttore	Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze		
		Stesura e sottoscrizione convenzione	Definizione discrezionale del contenuto dell'accordo	basso							Redazione regolamento interno sui criteri di scelta dei partner commerciali e dei contenuti dei relativi accordi	Ente2020	rispetto del regolamento					Direttore o Presidente	Direttore	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze		
		Stesura specifiche per le implementazioni contabili TTC per la realizzazione della convenzione	no																																	
	Collaborazioni a studi ed indagini statistiche	Con Istituzioni pubbliche del Sistan	no																																	
		Con Enti Privati senza accordi formali (non Associazioni riconosciute operanti nel settore della Mobilità)	Manipolazione dei dati	medio							Valutazione Consiglio Direttivo su coerenza delle tematiche con la Mission dell'Ente	Immediati	sì/no	Publicazione su sito istituzionale contributi ricevuti	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Personale che presida il processo di riferimento	non attendibilità dati	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	medio/basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze	
		Con Enti Privati a partecipazione pubblica con accordo formale	Manipolazione dei dati	basso							Valutazione Consiglio Direttivo su coerenza delle tematiche con la Mission dell'Ente	Immediati	sì/no	Publicazione su sito istituzionale contributi ricevuti	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Personale che presida il processo di riferimento	non attendibilità dati	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	basso	Misure suffic.	
		Con Imprese private o enti pubblici che erogano un contributo all'AC	Manipolazione dei dati a favore del committente	medio							Valutazione Consiglio Direttivo su coerenza delle tematiche con la Mission dell'Ente e su opportunità ad accettare contributi	Immediati	sì/no	Publicazione su sito istituzionale contributi ricevuti	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	basso	No evidenze	
	Partecipazione a Gruppi di lavoro nazionali e internazionali	Con o senza pagamento quota annuale	Adesione impropria a organismi non attinenti	basso							Verifica coerenza dell'adesione con mission dell'Ente	Immediati	sì/no	Publicazione su sito istituzionale contributi ricevuti	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Personale che presida il processo di riferimento	pagamento non dovuto	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	No evidenze	
	Partecipazione a Conferenze nazionali e internazionali	Con o senza pagamento di quota di iscrizione	Adesione impropria a organismi non attinenti	basso							Verifica coerenza dell'adesione con mission dell'Ente	Immediati	Monitoraggio dell'attività con report				Consiglio Direttivo	Personale che presida il processo di riferimento	pagamento non dovuto	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	no evidenze	
	Definizione di accordi, intese e collaborazioni istituzionali dell'Ente con organismi ed amministrazioni centrali e locali nelle materie di interesse dell'AC	Programmazione, realizzazione, stesura dei testi e gestione degli interessi attuativi degli accordi.	Conclusione di accordi in materie non di interesse istituzionale e/o senza valutazione da parte dell'organo di indirizzo politico	medio							Rispetto del Manuale delle procedure negoziali	Immediati	sì/no	Delibera consiliare	Publicazione su sito istituzionale documento	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Direttore o Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	Misure suffic.	
Pianificazione ed organizzazione di eventi finalizzati a promuovere l'immagine ed il ruolo istituzionale dell'AC	Realizzazione degli eventi	Nel caso di fornitura commessa, individuazione specifica di beni o servizi che favorisca l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente	medial							Rispetto del Manuale delle procedure negoziali	Immediati	sì/no	Delibera consiliare	Publicazione su sito istituzionale documento	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Direttore o Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	molto basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	no evidenze		
Partecipazione ad iniziative ed attività relative a bandi europei	Programmazione, realizzazione e gestione degli interventi attuativi dei progetti	Nel caso di fornitura commessa, individuazione specifica di beni o servizi che favorisca l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente	medio							Rispetto del Manuale delle procedure negoziali	Immediati	sì/no	Delibera consiliare	Publicazione su sito istituzionale documento	Immediati	sì/no	Consiglio Direttivo	Direttore o Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	medio	medio	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	medio	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	Misure suffic.		

Mappatura processi / attività				Valutazione rischio			Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)										PROBABILITÀ							IMPATTO					DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA							
Aree	Sottoree	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudiziario - vedi al. 1 PFCPT 2020)	Attività vincolata da (L. "attività discrezionale")	Misure di Prevenzione specifiche (art. 4 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Responsabili dell'attuazione	Dipendenti dei settori a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischioso	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DI PROCEDURA REGIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIUDICAZIONE E GRADO DI MONITORAGGIO DEL PTCT	ESISTENZA DI UN SISTEMA DI TRATTAMENTO DEL RISCHIO E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di qualità e correttezza dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di impatto economico		Sull'amministrazione in termini di correttezza legale	Sull'amministrazione in termini di reputazione e credibilità istituzionale, ecc.	Sull'amministrazione in termini di integrità e trasparenza (art. 1, c. 1, lett. a) del D.Lgs. n. 150/2001)	GIUDIZIO SINTETICO			
AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE	PROGRESSIONE DI CARRIERA	Procedura per il conferimento dei livelli di sviluppo	Composizione Commissione	Nomina pilotata dei componenti della Commissione di valutazione	basso					Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misura già adottata	sì/no	frequenza pubblicazione degli atti nel sito	immediati	sì/no	Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	discrezionalità	basso	basso	molto basso	basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze		
				Sussistenza di rapporti di parentela o affinità tra i soggetti con potere decisionale o compiti di valutazione e i soggetti concorrenti	molto basso		Definizione normativa dei requisiti di incompatibilità/confitto di interessi (DPR 165/2001)	Immediati	sì/no	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misura già adottata	sì/no					Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	no correttezza	basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	Misure suffic.	
				Assenza di rotazione nel conferimento degli incarichi di presidente e componenti delle commissioni	basso						Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misura già adottata	sì/no					Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	discrezionalità	molto basso	basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze
			Ricezione domande	Assegnazione discrezionale della data e dell'ora di ricezione della documentazione - manipolazione per accettazione di domande fuori termine	molto basso		Protocollo informatico	Immediati	sì/no	Disciplinare di gestione delle procedure di protocollo informatico	Misura già adottata	sì/no					Direttore	Personale che presida il processo di riferimento	non attendibilità data	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	no evidenze
			Istruttoria domande	Integrazione/hoistituzione della documentazione successivamente alla consegna - consentire integrazioni successive al termine di presentazione delle domande	molto basso		Protocollo informatico	Immediati	sì/no	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Immediati	sì/no					Direttore	Personale che presida il processo di riferimento	non attendibilità data	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze
				Mancata o insufficiente verifica della coerenza della documentazione presentata	molto basso					controllo con i dati contenuti nell'archivio del personale	Immediati	sì/no					Direttore	Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	medio	medio	medio	basso	molto basso	medio	basso	medio	medio	medio	medio	basso	medio	no evidenze	
			Svolgimento prove scritte	Fuga di informazioni	medio					Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	Immediati	sanzioni					Commissionari	Direttore	discrezionalità	basso	medio	medio	medio	medio	basso	molto basso	medio	basso	medio	medio	medio	medio	basso	medio	no evidenze	
				Intesa collusiva tra i concorrenti/istituti - svolgimento elaborato con supporti cartacei/telematici non consentiti	basso					Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	Immediati	sanzioni					Direttore o Organi	Personale che presida il processo di riferimento	non attendibilità prove	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	no evidenze
			Correzione elaborati	Mancato rispetto dell'anonimato	basso			Modalità di correzione previste da normativa D.lgs. 165/2001 e smi	Immediati	sì/no	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misura già adottata	sì/no				Direttore	Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	medio	medio	molto basso	molto basso	basso	no evidenze
				Inserimento nella commissione di un componente o di un segretario competente di procedure concorsuali						immediati	verifica curriculae						Direttore	Personale che presida il processo di riferimento	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	medio	medio	molto basso	molto basso	basso	no evidenze
				Formulazione di criteri di valutazione non adeguatamente e chiaramente definiti - discrezionalità nella definizione dei criteri di valutazione	basso			predefinizione criteri di valutazione D.lgs 165/2001 e smi	Immediati	sì/no	Regolamento di accesso al pubblico impiego dell'Ente	Misura già adottata	sì/no					Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	medio	medio	molto basso	molto basso	basso	no evidenze
										Disposizioni dettate dal Codice di comportamento	Immediati	consegna del codice					Presidente e Consiglio Direttivo	Direttore	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	medio	medio	molto basso	molto basso	basso	no evidenze

Mappatura processi / attività				Valutazione rischio				Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/Neutralizzarlo)										PROBABILITÀ										IMPATTO						DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA
Aree	Sottaree	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudiziario - vedi art. 1 PFCPT 2020)	Attività vincolata da (L. "attività discrezionali")	Misure di Prevenzione specifiche (art. 4 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Responsabili dell'attuazione	Dipendenti dei settori a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischioso	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DI PROCESSO DECISIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIUDICAZIONE E MONITORAGGIO DEL PTCT	ESISTENZA DI UN SISTEMA DI TRATTAMENTO O DEL Rischio E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di (1) qualità e (2) continuità dell'erogazione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di (3) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di (4) correttezza legale	Sull'amministrazione in termini di (5) reputazione e credibilità istituzionale, ecc.	Sull'amministrazione in termini di (6) integrità, trasparenza, efficienza, equità, rispetto del servizio reso e (7) qualità del servizio reso e (8) equità del verificarsi dell'evento di corruzione.	GIUDIZIO SINTETICO		
ATTIVITÀ CONTRATTUALE E PATRIMONIO	PROCEDURA DI SCELTA DEL CONTRAENTE E AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO	Scelta della procedura di affidamento regolata a del relativo regime	Determina a contante - Ricerca di mercato - Invio lettere di invito - Presentazione delle offerte - Scelta del miglior commento sulla base dei criteri di valutazione dell'offerta indicati nella lettera di invito	Selezione mista di fornitori/esecutori che favorisca l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Ricorso al frazionamento per elusione della normativa sugli obblighi sovranazionali. Decisione della concorrenza	medio		Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti - fattispecie tassative art. 57 - Art. 125 procedure in economia - Obbligo ricorso ai MePs affidamenti sotto soglia comunitaria Richiesta CIG	Immediati	Numero di affidamenti a trattativa privata. Verifica delle date di pubblicazione dei protocolli (o dei preventivi dei concorrenti) nelle gare con invito informale. Verifica dello scostamento rispetto alle fattispecie espressamente individuate dal Codice.	Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Uniformare e standardizzare i documenti. Pubblicazione avviso di postinformazione sul sito istituzionale	Immediati	Documentazione affidamento e verifica grado di scostamento rispetto agli schemi standard comuni	Estensione a tutte le strutture gli obblighi e definizione di criteri informatizzati di notazione. 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	All'atto della predisposizione della documentazione.	sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	no evidenze		
		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 contante	Distorzione delle fattispecie per pilotare verso un unico fornitore l'appalto o manipolazione dell'oggetto del contratto o elusione fraudolenta dell'esterna urgenza per ricorso e affidamento a favore di un determinato concorrente.	4		Sistemi di individuazione già definite nel Codice contratti - fattispecie tassative art. 57 - Art. 125 procedure in economia, comma 11. Obbligo ricorso ai MePs affidamenti sotto soglia comunitaria	Immediati	Numero di affidamenti a trattativa privata allo stesso fornitore, verifica a campione degli affidamenti diretti rispetto alle fattispecie normative e rispetto agli affidamenti complessivi, nel periodo di riferimento, del centro di responsabilità.	Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Protocollo operativo di riferimento per tutti gli operatori. Standardizzazione dei documenti. Albo fornitori. Pubblicazione avviso di postinformazione sul sito istituzionale	Immediati	sì/no	Estensione a tutte le strutture allo stesso fornitore e definizione di criteri informatizzati di notazione. Riduzione aree di affidamenti diretti. Assenza di rapporti di parentela o affinità tra il RUP o il Direttore ed imprenditori che operano nel mercato di riferimento	All'atto della predisposizione della documentazione.	sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP	prov. Non conforme	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	basso	basso	no evidenze			
ATTIVITÀ CONTRATTUALE E PATRIMONIO	PROCEDURA DI SCELTA DEL CONTRAENTE E AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO	Esercizio della potestà discrezionale dell'Ente in sede di autotutela.	Istruttoria del RUP - verifica e individuazione delle posizioni giuridiche sostanziali e della presenza di concreto interesse pubblico. Determinazione	Utilizzo distorto del potere di autotutela spettante all'amministrazione dopo l'indizione della gara, quando gli si conoscano i partecipanti al fine di bloccare una gara il cui risultato sia o possa rivelarsi diverso da quello atteso. Elusione delle regole	basso		Già definite nella legge sul procedimento. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale	Immediati	Verifica revocabilità/annullamenti di procedure di gara con o senza motivazione	Determinazione del Direttore	Immediata	sì/no	Previsione di procedure di pubblicità per l'atto del procedimento.	All'atto della predisposizione	sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP	prov. Non conforme	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	basso	basso	no evidenze			
		Varianti in corso di esecuzione del contratto	Istruttoria del RUP - Predisposizione capitolato speciale regolare il ricorso alle varianti. Valutazione fattispecie applicabile e verifica esistenza presupposti e limiti di legge. - Determinazione	Artificio ricorso alle varianti per modificare le condizioni di esecuzione del contratto dopo l'aggiudicazione. Collusione tra la stazione appaltante e l'appaltatore. Utilizzo distorto dell'istituto delle varianti a vantaggio della concorrenza. Predisposizione di clausole	basso		Già definite nel Codice degli Appalti. Obbligo di motivazione. Separazione attività istruttoria e decisionale e controllo processo motivazionale.	Immediati	Verifica revocabilità/annullamenti di procedure di gara con o senza motivazione	Determinazione del Direttore	Immediata	sì/no	monitoraggio valore massimo contratto	All'atto della predisposizione	sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP	discrezionalità	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	no evidenze		
		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 dell'esistenza di requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore.	Accettazione consapevole del ricorso al subappalto per effetto, in capo all'impresa partecipante alla gara dei requisiti di partecipazione. Mancanza o insufficienza verifica dei requisiti di partecipazione in capo al subappaltatore.	basso		Già definite nell'art. 118 del Codice dei Contratti che stabilisce il limite massimo di ammissibilità del subappalto o le modalità ed i tempi di verifica ed accettazione da parte della stazione appaltante	Immediati	sì/no	Determinazione del Direttore	Immediata	sì/no	Pubblicazione sul sito istituzionale	immediati	sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	mbasso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	no evidenze	
ATTIVITÀ CONTRATTUALE E PATRIMONIO	ATTIVITÀ CONTRATTUALE E PATRIMONIO	Utilizzo di rimedi di risoluzione delle controversie alternative a quelli giurisdizionali durante la fase di esecuzione del contratto	Ricorso a strumenti finalizzati a contenere la carenza definitoria del contratto e la rapida realizzazione delle fatture 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 mancata o insufficiente verifica delle originali condizioni di contratto	basso		Già definite nella legge sul procedimento. Obbligo di motivazione.	Immediati	sì/no	Determinazione del Direttore che stabilisca un protocollo operativo	31/12/2019	sì/no	Consiglio su 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. Monitoraggio dei fornitori insediati ed affidatari.		sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP	non attendibilità proceduri	basso	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	no evidenze		
ATTIVITÀ CONTRATTUALE E PATRIMONIO	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI	Erogazione contributi vari	Procedimento amministrativo contabile per la liquidazione	Attribuzione del contributo a soggetto non legittimato, favorendo o agevolando la fattura o dei servizi oggetto del contratto.	medio		Approvazione da parte del Consiglio Direttivo previa valutazione dell'attinenza con gli scopi istituzionali	Immediata	sì/no	Verifica della documentazione dell'attività svolta, a cui si rifeisce il contributo Approvazione di un Regolamento che disciplini l'erogazione dei contributi	31/12/2019	Attività che ha beneficiato del contributo	Obbligo di pubblicazione preventiva on line sul sito istituzionale dei beneficiari e della misura del contributo al fine della trasparenza. Standardizzazione e dei documenti	Immediati	sì/no	Presidente Consiglio Direttivo	Direttore	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	no evidenze			
		Inventarizzazione	Sottrazione di beni	Sottrazione di beni	basso		Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	sì/no	Nomina del consegnatario	immediata	sì/no	Istituzione di un registro di movimentazione	Misura già adottata	Determina del Direttore	Direttore	Consegnatario	eliminazione beni	basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
	Revisione periodica degli inventari	Sottrazione di beni	Sottrazione di beni	basso		Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	sì/no								Direttore	Consegnatario	eliminazione beni	basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
	Annotazione registro degli inventari	Marcato aggiornamento valori stato patrimoniale	Marcato aggiornamento valori stato patrimoniale	basso		Manuale a supporto della gestione patrimoniale dei beni (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	sì/no								Direttore		eliminazione beni	basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			

Mappatura processi / attività				Valutazione rischio			Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)										PROBABILITÀ							IMPATTO							DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA						
Aree	Sottoree	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudicato - vedi al. PT/PCT 2020)	Attività vincolata da („attività discrezionale“)	Misure di Prevenzione specifiche (PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Responsabili dell'attuazione	Dipendenti dei settori a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischioso	LIVELLO DI RIFERIMENTO ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ ANTI-PROCESSO SEZIONALE	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DI PROCESSO SEZIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGIO DEL PT/PCT	ESISTENZA DI UN SISTEMA DI TRATTAMENTO O DEL RISCHIO E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di (1) qualità e completezza dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di (3) correttezza legale	Sull'amministrazione in termini di (4) reputazione e credibilità istituzionale, ecc.		Sull'amministrazione in termini di (5) integrità e trasparenza (Stato, Paesi), a seguito del degrado del servizio reso a causa del verificarsi dell'evento di corruzione.	GIUDIZIO SINTETICO				
ATTIVITÀ CONTRIBUTIVE E PATRIMONIO		Gestione casella di posta elettronica istituzionale e Posta Elettronica Certificata	Gestione email pervenute	Occultamento/distruzione	basso		Protocollo informatico	Immediata	Archiviazione		Predisposizione procedura di gestione dei reclami sulla base del contenuto	Misura Attuata	sì/no				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	Mancata documentazione	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze			
		Ricevimento documentazione di Gara	Alterazione dell'Ordine di lavorazione e dei tempi. Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo 1) Da Contiene: Eventuale consegna fuori orario previsto per la Gara. 2) Consegna a mano direttamente dall'interessato: eventuale consegna fuori	Occultamento/distruzione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	medio		Protocollo informatico	Immediata	Archiviazione		Registrazione "variabile" di ogni pilco in arrivo, secondo la modalità di consegna: 1) conferma su lettera di vettura e trascrizione dell'orario di consegna; 2) sulla busta viene apposta marcatura del Protocollo informatico.	Immediati	sì/no				Direttore o R.L.P.	Personale che presidia il processo di riferimento	distruzione documenti	basso	medio	basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	basso	basso	no evidenze			
AFFARI GENERALI	PROTOCOLLO	Flussi di Corrispondenza in ENTRATA: da Ufficio Postale, PEC, fax, e consegnata a mano da utenti esterni (courier, portaflettere, aziende, privati e da messi notificatori)	Smistamento, apertura buste e incasellamento	Occultamento/distruzione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	basso		Protocollo informatico	Immediata	Archiviazione		Registrazione di tutta la corrispondenza registrabile e tracciabile con codice alfanumerico, compresi i pacchi, la PEC e i Fax (Oggetto e Destinatario)	Immediati	sì/no				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	occultamento docum.	basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	no evidenze		
				Alterazione dell'Ordine di lavorazione e dei tempi															Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento																	
		Flussi di Corrispondenza in ENTRATA: da ESTERNO ed INTERNO AC	Valori all'incasso	Occultamento/distruzione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	molto basso		Manuale del Cassiere Generale (Economia) (art. 21 RAC)	Misura già adottata	sì/no			Consegna dei valori (Contanti e/o Assegni, Vaglia, Travel ecc) al Responsabile dell'attività. Protocollo Documento - Tenuta di Archivio	Immediati	Distinta di versamento controfirmata dal Cassiere generale				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	occultamento doc.	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	no evidenze
				Alterazione dell'Ordine di lavorazione e dei tempi	basso							Registrazione in protocollo informatico di tutta la documentazione compresa quella contabile, anagrafica ecc.	Immediati	sì/no					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	alterazione tempi	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze
		Flussi di Corrispondenza in ENTRATA: da INTERNO AC	Assegnazione Documentazione Soci: Protocollo, assegnazione	Occultamento/distruzione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	basso							Registrazione in protocollo informatico di tutta la documentazione compresa quella contabile, anagrafica ecc.	Immediati	sì/no					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	alterazioni doc.	molto basso	basso	basso	basso	medio	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	no evidenze
				Documentazione non Visibile (Privacy)	basso							Disposizione del Direttore	Immediati	sì/no					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	alterazioni doc.	molto basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	molto basso	medio	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	no evidenze
	Flussi Corrispondenza in USCITA: verso Centro Postale, Pony Express, altri Operatori, Consegna a mano	Smistamento, Valutazione, Registrazione	Occultamento/distruzione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	basso		Protocollo informatico	Immediata	Archiviazione			Registrazione di tutta la corrispondenza anche non registrabile e tracciabile con codice alfanumerico - compresi Pacchi - PEC fax	Immediati	Distinta di spedizione da allegare agli invii redatti dall'operatore anche per la Posta Ordinaria (Prioritaria)					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	occultamento	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	no evidenze		
Rifornimento con Schede Carburante con Pagamento a consumo			Occultamento/distruzione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione	basso						Consegna delle schede Carburante al Responsabile dell'attività. Compilazione foglio di Banca giornale. Tenuta di Archivio	Immediati	sì/no					Direttore e Consegnatario	Personale che presidia il processo di riferimento	occultamento	molto basso	basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	Misure suffic.			
AUTOVETTURE	Conduzione Automobili di Servizio	Utilizzo dell'autovettura	Impiego del mezzo non per fini di ufficio	basso						Preautorizzazione del Direttore e verifica periodica del foglio di marcia	Immediati	sì/no							uso improprio	molto basso	basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	molto basso	basso	molto basso	basso	basso	Misure suffic.				

Mappatura processi / attività				Valutazione rischio			Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)										PROBABILITÀ							IMPATTO						DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA							
Aree	Sottoree	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudicato - vedi al. PFPCT 2020)	Attività vincolate da (L) "attività discrezionali"	Misure di Prevenzione specifiche (art.4 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Responsabili dell'attuazione	Dipendenti dei settori a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischioso	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DI PROCESSO REGIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIUDICAZIONE E MONITORAGGIO DEL RENDIMENTO E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	ESISTENZA DI UN SISTEMA DI TRATTAMENTO O DEL RENDIMENTO E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di (1) qualità e correttezza dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di (3) correttezza legale		Sull'amministrazione in termini di (4) reputazione e credibilità istituzionale, ecc.	Sull'amministrazione in termini di (5) integrità e trasparenza (art. 10, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 33/2013)	GIUDIZIO SINTETICO				
AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ		Ciclo passivo	Convalida anagrafica fornitori	Inserimento dati anagrafici e bancari errati	molto basso		Rispetto Manuale sulle anagrafiche clienti/fornitori (art. 31 R.A.C.)	immediato	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	carenza dati	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	Misure suffic.			
			Verifica regolarità del DURC	Pagamento nonostante DURC irregolare con difformità di trattamento tra creditori	medio		Disposizioni di legge; Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi	Misura già adottata	controllo										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	basso	no evidenze		
			Verifica adempimenti Equitalia (art. 48bis D.L. 31/10/2008 n. 262)	Pagamento eseguito senza previa verifica per importi >10.000 euro	medio		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		Visto buon fine verifica Equitalia	immediato	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	no evidenze		
			Convalida ordini di contabilizzazione	Difformità di trattamento autorizzando la spesa nonostante l'incorrettezza dei giustificativi	medio		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		Visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi	immediato	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	discrezionalità	basso	medio	basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	no evidenze		
			Convalida contabile ordine d'acquisto	Inadempimenti ex L.136/2010	basso		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		Visto controllo di regolarità documentale	immediato	sì/no						NON E' DEGLI AC	NON E' DEGLI AC																	
				difformità tra dati del contratto/ordine d'acquisto e provvedimento autorizzativo			Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		Visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi	immediato	sì/no							NON E' DEGLI AC	NON E' DEGLI AC																
		Registrazione fatture passive	difformità dati fattura e atti autorizzativi	basso		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo											NON E' DEGLI AC	NON E' DEGLI AC																	
		Ciclo attivo	Convalida anagrafica cliente	Inserimento dati anagrafici e bancari errati	basso		Rispetto Manuale sulle anagrafiche clienti/fornitori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	incoerenza dati	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze	
			Gestione Ordini di Vendita	omissione ODV per prestazioni rese	bassi		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento																	
				difformità tra ODV e prestazione effettuata			Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi	immediato	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	incongruenza dati	basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	medio	molto basso	molto basso	basso	no evidenze		
			Emissione fatture	ritardo emissione fatture rispetto a scadenze fiscali	basso		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		Controllo a campione da parte del Direttore	immediato	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardi pagamenti	medio	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	medio	molto basso	molto basso	basso	no evidenze		
			Riconciliazione incasso clienti	errata attribuzione incasso	basso		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento																	
			Gestione solleciti pagamento e crediti in sofferenza	Ritardo invio solleciti pagamento	medio						Adozione Direttore di regole sulla gestione dei crediti in sofferenza	Entro il 2019	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	alterazioni	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	molto basso	basso	basso	no evidenze		
				Prescrizione crediti clienti							Adozione Direttore di regole sulla prescrizione dei crediti	entro 2020	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardi pagamenti	medio	medio	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	basso	basso	basso	no evidenze		

Mappatura processi / attività				Valutazione rischio			Trattamento del rischio (Misure per Ridurlo/ Neutralizzarlo)										PROBABILITÀ						IMPATTO						DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA								
Aree	Sottoree	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudicato - vedi al. PFPCT 2020)	Attività vincolate da (L. "attività discrezionali")	Misure di Prevenzione specifiche (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Misure di Prevenzione trasversali (art. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	Responsabili dell'attuazione	Dipendenti dei settori a rischio da inserire nei programmi formativi	Evento rischioso	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DI PROCEDIMENTO REGIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGIO DEL PTCT	ESISTENZA DI UN SISTEMA DI TRATTAMENTO O DEL RISCHIO E GRADO DI ATTUAZIONE DELLE MISURE	GIUDIZIO SINTETICO	Sull'amministrazione in termini di (1) qualità e completezza dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di (2) impatto economico		Sull'amministrazione in termini di (3) correttezza legale	Sull'amministrazione in termini di (4) reputazione e credibilità istituzionale, ecc.	Sull'amministrazione in termini di (5) integrità e trasparenza (art. 10, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n. 30 del 2001)	GIUDIZIO SINTETICO				
AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ	Finanza	Gestione pagamenti fornitori	Pagamento debito non scaduto o mancato rispetto anziano debito	medio		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardi pagamenti	medio	medio	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	medio	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze		
			Compensazioni finanziarie	Differenza di trattamento tra i debitori/creditori dell'Ente da parte del funzionario	medio		Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo			Adozione Direttore di regole generali per la proposta di compensazione finanziaria	entro 2020	sì/no							ritardi pagamenti	medio	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	medio	basso	basso	medio	basso	basso	basso	basso	no evidenze	
		Gestione RID	Flusso bancario RID non conforme ai crediti da riscuotere	basso								Controllo effettuato direttamente da sistema contabile e informazione a Direttore	immediato	controllo					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardi pagamenti	basso	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze	
			Ritardo nella rilevazione degli incassi	medio								Condivisione messaggi di alert su incassi RID e determinazione Direttore su procedura	entro 2020	sì/no					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	non corretto ademp.																no evidenze
			Ritardi/ mancata attivazione delle escussione crediti garantiti	medio								Controllo report aging crediti garantiti e date escussione	immediato	controllo					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardi escussione crediti	basso	medio	basso	medio	basso	basso	Medio/Basso	basso	medio	basso	basso	basso	basso	basso	no evidenze	
		Riconciliazione E/C bancari e passivi	Mancata/ errata riconciliazione	basso				Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo		Verifica giornaliera del funzionario competente su riconciliazione da home banking	immediata	sì/no					Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardata riconciliazione	basso	medio	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze	
			Mancato rispetto dei termini fiscali	basso				Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	ritardi versamenti	basso	medio	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze	
		Gestione adempimenti fiscali	Redazione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali	Errore nella predisposizione delle dichiarazioni	basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore nei versamenti	basso	medio	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze	
				Differenza tra dati contabili e valori dichiarati	basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo			Controllo del Direttore	immediato	sì/no				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	dati non corretti	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze		
				Errori nella liquidazione delle imposte	basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore versamenti	basso	basso	basso	molto basso	molto basso	molto basso	basso	basso	basso	basso	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze	
	Ritardi/ omissione nell'emissione dei documenti		basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore versamenti	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
	Fondo cassa e spese economali	Liquidazione e versamento imposte	Errori nella compilazione	basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore versamenti	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
			Ritardi/ omissione nell'emissione dei documenti	basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore versamenti	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
		Redazione CUD per i collaboratori e certificazioni per i professionisti	Errori nella compilazione	basso			Manuale Gestione della Fiscalità e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Misura già adottata	controllo			Controllo del Direttore	immediato	sì/no				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	errore versamenti	basso	medio	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
		Validatori spese economali	Mancata/ incompleto controllo dei giustificativi	basso			Manuale del Cassiere Economico (art. 31 RAC)	Misura già adottata	sì/no									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	incompleto controllo	basso	medio	basso	basso	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
	Fondo cassa e spese economali	Giustificativi spese economali	Occultamento/ distorsione di informazioni o di documentazione - Occultamento, Sottrazione, inserimento postumo	basso			Manuale del Cassiere Economico (art. 31 RAC)	Misura già adottata	sì/no			Registrazione "immediata" dei giustificativi solo in originale, spesa contraria entro i limiti di legge, convalida del Direttore	immediato	sì/no				Direttore	Cassiere Economico	occultamento informazioni	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	basso	no evidenze			
			Distorsione di denaro	basso			Manuale del Cassiere Economico (art. 31 RAC)	Misura già adottata	sì/no										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	distorsione denaro	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	brasso	no evidenze		
		Pagamento spese economali	Sigilatura tra consistenza di cassa e saldo contabile	basso			Manuale del Cassiere Economico (art. 31 RAC)	Misura già adottata	sì/no									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	distorsione denaro	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	brasso	no evidenze			
		Incasso e incasso valori	Distorsione di denaro	basso			Manuale del Cassiere Economico (art. 31 RAC)	Misure già adottate	sì/no									Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento	distorsione denaro	basso	medio	basso	medio	molto basso	molto basso	basso	basso	medio	basso	molto basso	basso	brasso	no evidenze			

