

Sottosettore	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudizio - vedi all. PTPCT 2020)	Attività vincolata da: (-) oppure "attività discrezionale"	Misure di Prevenzione specifiche (all. 4 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione (traversali all. 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' NEL PROCESSO DECISIONALE	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITA' DEL PROCESSO DECISIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGIO DEL PTPCT	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 continuità dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di: (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di: (3) conseguenze legali	Sull'amministrazione in termini di: (4) reputazione e credibilità istituzionale, etc	sugli stakeholders (cittadini, utenti, imprese, mercato, sistema Paese), a seguito del degrado del servizio reso a causa del verificarsi dell'evento di corruzione	GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA	
		Invio varie tipologie di lettere	no	medio													medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
	Programmazione del fabbisogno e individuazione, sotto il profilo giuridico, tecnico, prestazionale ed economico dell'oggetto del contratto.	Predisposizione e redazione del progetto di contratto	Pilotamento della procedura di gara. Individuazione di specifiche di beni e/o servizi che favoriscano o agevolino l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Definizione insufficiente e/o generica dell'oggetto per consentire alla candidato	medio	Disciplina codici contratti - Regolamento di attuazione. Atti AVCP Normativa in materia di spending review e di ricorso alle convenzioni Consip ed al mercato elettronico	Individuazione criteri per la rotazione degli incarichi di RUP tenuto conto delle specifiche competenze e dell'attuale situazione organizzativa. Programmazione dell'attività contrattuale		Determinazione del Direttore	sì/no			sì/no		Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
	Scelta della procedura di affidamento e del relativo regime	Predisposizione del bando e del disciplinare di gara	Ricorso a procedura di affidamento o inserimento nel bando di classe deputate a favore o agevolare alcune imprese. Discrasia tra le informazioni ed i documenti che compongono il bando e la documentazione di gara. Redazione dei documenti con un linguaggio	medio	Sistemi di individuazione già definiti nel Codice contratti - fattispecie tassative Determinazione AVCP sui bandi tipo Richiesta CIG	Privilegiare acquisti Consip e ricorso al MePa. Standardizzazione dei documenti. Separazione tra attività istruttoria e responsabilità delitto finale.		Immediati	Determina del Direttore che dia atto della pubblicità del bando o dell'invio di interesse e procedure espletate; del controllo su assenza di rapporti di parentela o affinità tra il RUP/Direttore ed imprenditori che operano nel mercato di riferimento dell'aggi			sì/no		Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
	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 favoriscano o agevolino la partecipazione di determinati concorrenti ovvero di requisiti che impediscono la partecipazione di concorrenti limitando la concorrenza ed il confronto. Mancata o insufficiente verifica della co	medio	Previsioni legislative indagabili e meccanismi di applicazione normativa imperativa auto-esecutive	Ricorso a criteri di pubblicità. Riduzione del margine di discrezionalità dell'attività mediante standardizzazione del processo di attività		Immediati	sì/no			sì/no		Direttore o R.U.P.	RUP e Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
	Scelta del criterio di aggiudicazione (prezzo più basso o offerta più vantaggiosa) in relazione a fattori riconducibili alle caratteristiche del contratto e delle relative prestazioni.	Definizione delle modalità di aggiudicazione, dei pesi e dei criteri di attribuzione in funzione di elementi oggettivi del contratto e congruenti con le caratteristiche oggettive dello stesso.	Alto tasso di discrezionalità nella definizione di criteri e relativi pesi che favoriscano o agevolino l'offerta di determinati concorrenti. Insufficiente descrizione dell'insieme dei criteri di selezione ed assegnazione punteggi. Ricorso per uso distorto	medio	Limitazioni tassative previste dalla norma con riferimento a determinati aspetti in relazione al valore economico. Chiara definizione preventiva nella documentazione di gara delle modalità di attribuzione dei punteggi. Richiesta CIG	Riduzione del margine di discrezionalità nella scelta delle formule di attribuzione dei punteggi e delle condizioni di effettiva concorrenza. Inserimento di criteri di valutazione e ponderazione il più possibile oggettivi, di carattere quantitativo e mis		Alligto della predisposizione dalla documentazione e	Riscontro tra procedure espletate da ogni centro di responsabilità e avvisi di post-informazione				sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP			medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	
	Nomina della Commissione di aggiudicazione e svolgimento dei lavori di apertura e valutazione delle offerte	Determinazione di nomina della Commissione da parte del Direttore. Riunioni della Commissione di valutazione delle offerte ed aggiudicazione provvisoria	alto tasso di discrezionalità nella valutazione delle offerte più vantaggiose. Irregolare composizione della Commissione. Nomina plurilaterale dei componenti della Commissione di valutazione delle offerte Assenza di rotazione nel conferimento di incarichi di p	medio	art. 84 del Codice dei contratti: tempi di nomina e incompatibilità dei componenti. Modalità di nomina dei componenti la commissione di aggiudicazione Lettura pubblica dei punteggi assegnati all'offerta tecnica prima dell'apertura delle offerte economiche	Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Riduzione del margine di discrezionalità nell'attribuzione dei pesi agli elementi di carattere qualitativo.		Immediati	sì/no			sì/no	Direttore	RUP e Membri della Commissione			medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso		
	Valutazione, apprezzamento e svolgimento del giudizio tecnico sulla congruità, serietà, sostenibilità e realizzabilità dell'offerta.	Attività di natura tecnico-discriminazione svolta dalla Commissione di aggiudicazione.	Alto tasso di discrezionalità e/o uso distorto dello strumento di valutazione della congruità delle offerte finalizzato ad avvantaggiare una società o un concorrente a vantaggio di altri. Emergenza di vizi nella ricostruzione dell'offerta	medio	Modalità di individuazione dell'offerta già predefinita dal Codice dei contratti, che disciplina il sub procedimento nelle fasi e nei tempi	calcolo in automatico mediante sistema della formula aritmetica di individuazione dell'offerta. Onere di motivazione amministrativa e tecnica adeguata. Verbalità della Commissione e giustificazioni delle Società. Procedimentalizzazione dei rapporti tra RUP		Immediati	Monitoraggio rispetto dei termini procedurali per verificare l'osservanza di eventuali ritardi o omissioni che possono essere sintomo di fenomeni corruttivi			sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP e Membri della Commissione			medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso		
	Scelta della procedura di affidamento negoziata e del relativo regime	Determina a contrarre. Ricerca di mercato. Selezione operatori da invitare - Invio lettere di invito Presentazione delle offerte - Scelta del miglior contenente sulla base dei criteri di valutazione dell'offerta indicati nella lettera di invito	Selezione mirata di fornitori/veccutori che favoriscano o agevolino l'aggiudicazione a favore di un determinato concorrente. Ricorso al frazionamento per elusione della normativa sugli obblighi sovvenzionati. Distorsione della concorrenza	medio	Sistemi di individuazione già definiti nel Codice contratti - fattispecie tassative art. 57 - Art. 125 procedure in economia - Obbligo ricorso al MePa affidamenti sotto soglia comunitaria Richiesta CIG	Affidamenti in economia disciplinati dal Manuale delle procedure negoziali dell'Ente. Uniformare e standardizzare i documenti (determinazione del Direttore a contrattare). Albo fornitori. Pubblicazione avviso di postinformazione sul sito istituzionale		Immediati	Documentazione no affidamento e verifica grado di scostamento rispetto agli schemi standard comuni			sì/no	Direttore o R.U.P.	RUP			medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso		

PROCEDURA DI SCELTA DEL CONTRANTE E AMMINISTRAZIONE DEL PATRIMONIO

Sottosee	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudizio - vedi all. PTPCT 2010)	Attività vincolata da [...] oppure "attività discrezionale"	Misure di Prevenzione specifiche (all. 4 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione trasversali (all. 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' NEL PROCESSO DECISIONALE	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITA' DEL PROCESSO DECISIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGIO DEL PTPCT	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 continuità dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di: (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di: (3) conseguenze legali	Sull'amministrazione in termini di: (4) reputazione e credibilità istituzionale, etc	sugli stakeholders (cittadini, utenti, imprese, mercato, sistema Paese), a seguito del servizio reso a causa del verificarsi dell'evento di corruzione	GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA										
																															medio	Protocollo informatico	Immediati	sì/no	Direttore o R.U.P.	Personale che presidia il processo di riferimento	medio	basso	basso	medio
PROTOCOLLO	Riciccolo documentazione di Gara	Alterazione dell'Ordine di lavorazione e dei tempi, Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	Occultamento/istruzione di informazioni o di documentazione e - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	medio	Protocollo informatico	Registrazione "variabile" di ogni tipo in arrivo, secondo la modalità di consegna. 1) Controllo su lettera di vettura e trascrizione dell'orario di consegna. 2) Sulla busta viene apposto il timbro con data, orario e la firma dell'operatore	Immediati	sì/no						Direttore o R.U.P.	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso					
	Flussi di Corrispondenza in ENTRATA: da Ufficio Postale, Pec, Fax, e Consegna a Mano di utenti	Smistamento, apertura buste e incasellamento	Alterazione dell'Ordine di lavorazione e dei tempi	medio	Protocollo informatico	Registrazione di tutta la corrispondenza registrabile e tracciabile con codice anagrafico ecc.	Immediati	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso					
	Flussi di Corrispondenza in ENTRATA: da ESTERNO ed INTERNO AC	Valori all'incasso	Occultamento/istruzione di informazioni o di documentazione e - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	medio	Manuale del Cassier Economico (art. 31 RAC)	Consegna dei valori (Contanti e/o Assegni, Vaglia, Travel ecc) al Responsabile dell'attività, Protocollo Documento - Tenuta di Archivio	Immediati	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso					
	Flussi di Corrispondenza in ENTRATA: da INTERNO AC	Accettazione Documentazione Sussidi, Protocollo assegnazione e imbastimento	Occultamento/istruzione di informazioni o di documentazione e - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	medio		Registrazione in protocollo informatico di tutta la documentazione compresa quella contabile, anagrafica ecc.	Immediati	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso				
	Flussi di Corrispondenza in USCITA: verso Centro Postale, Pony Express, altri Operatori, Consegna a mano	Smistamento, Valutazione, Registrazione	Occultamento/istruzione di informazioni o di documentazione e - Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	medio	Protocollo informatico	Registrazione di tutta la corrispondenza anche non registrabile e tracciabile con codice alfanumerico - compresi Pacchi-PEC-fax (Prioritaria)	Immediati	sì/no						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso				
	Condizione Automobili di Servizio	Utilizzo dell'autovettura	Impiego del mezzo non per fini di ufficio	medio		Prescrittura e verifica periodica del foglio di marcia		sì/no										medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso				
	APPARECCHI TELEFONICI E CELLULARI	Acquisti apparati e dispositivi	Ricerca fornitore con comparazione sul mercato	no	medio	Manuale delle Procedure Negoziali									Direttore o R.U.P.	R.U.P.		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
		Telefonia fissa	Pagamento fatture fornitori di telefonia	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	medio	Disposizioni di legge	Controllo a campione. Richiesta a operatore telefonico		sì/no						Direttore	Personale		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
		Telefonia mobile	Ricezione richiesta apparato mobile	no	medio														medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
			Esame istanza	no	medio														medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
		Assegnazione apparato	Possibile indebita assegnazione	medio		Regolamento utilizzo telefonia mobile. Assegnazione da Direttore con definizione delle regole di utilizzo	adottato e pubblicato	Disciplinare							Direttore	---		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
		Pagamento fatture fornitore	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	medio		Controlli a campione	sì/no								Direttore	Personale		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
		Ricezione richiesta	no	medio														medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
		Esame istanza	no	medio														medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
		Assegnazione apparato	Possibile indebita assegnazione	medio		Controlli della DAF sulle comunicazioni	Immediati	report informativo							Direttore	---		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
		Pagamento fatture	Chiamate non effettuate per motivi di servizio	medio		Controlli a campione	sì/no								Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
TENUTA DEI REGISTRI UFFICIALI	Registro dei verbali dell'Assemblea	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
	Raccolta determinazioni del Direttore numerate e firmate	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
	Raccolta deliberazioni del Presidente numerate e vidimate	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso
	Registro degli inventari	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso
	Registro dei beni immobili	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso
	Repertorio dei contratti	Alterazione dei libri ufficiali e dei registri	medio	Disposizioni di legge sulla bollatura dei libri e registri										Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso

Sottoarea	Processo	Attività	Rischio eventuale	Valutazione del rischio (valore giudizio - vedi all. PIPCT 2020)	Attività vincolata da: (-) oppure "attività discrezionale"	Misure di Prevenzione specifiche (all. 4 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Misure di Prevenzione (all. 1 PNA)	Tempi di attuazione	Indicatori	TARGET da raggiungere	Responsabile dell'attuazione	Dipendenti del settore a rischio da inserire nel processo di riferimento	Evento rischio	LIVELLO DI INTERESSE ESTERNO	GRADO DI DISCREZIONALITÀ NEL PROCESSO DECISIONALE	MANIFESTAZIONE DI EVENTI CORRUPTIVI	OPACITÀ DEL PROCESSO DECISIONALE	LIVELLO DI COLLABORAZIONE NELL'AGGIORNAMENTO E MONITORAGGIO DEL PTPCT	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 continuità dell'azione amministrativa	Sull'amministrazione in termini di: (2) impatto economico	Sull'amministrazione in termini di: (3) conseguenze legali	Sull'amministrazione in termini di: (4) reputazione e credibilità istituzionale, etc.	sugli stakeholders (cittadini, utenti, imprese, mercato, sistema Paese), a seguito del servizio reso a causa del verificarsi dell'evento di corruzione	GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURA APPLICATA							
Ciclo attivo	Gestione Ordini di Vendita	difformità tra OrdV e prestazione effettuata	medio	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	visto controllo di corrispondenza spesa con atti autorizzativi	immediato	sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso					
	Emissione fatture	ritardo emissione fatture rispetto a scadenze fiscali	medio	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Controllo a campione da parte del Direttore	immediato	sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso					
	Riconciliazione incasso clienti	errata attribuzione incasso	medio	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)							Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso				
	Gestione solleciti pagamento e crediti in sofferenza	ritardo invio solleciti pagamento	medio		Adozione Direttore di regole sulla	Entro il 2018	sì/no				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
Finanza	Gestione pagamenti fornitori	pagamento debito non scaduto o mancato rispetto anzianità debiti	medio	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)							Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso				
	Compensazioni finanziarie	difformità 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.)				sì/no						medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso				
	Gestione RID	fusto bancario RID non conforme ai crediti da riscuotere	medio		controllo effettuato direttamente da sistema contabile e informazione a Direttore			controllo			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
		ritardo nella rilevazione degli insoluti	medio		Condivisione messaggi di alert su insoluti RID e determinazione Direttore su procedura			sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
		ritardo/ mancata attivazione delle escussione crediti garantiti	medio		controllo report aging crediti garantiti e date escussione						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
Riconciliazione E/C bancari e postali	mancata/ errata riconciliazione	medio	Manuale Gestione dei pagamenti e degli incassi (art. 31 R.A.C.)	Verifica giornaliera del funzionario competente su riconciliazione da home banking			sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
Gestione adempimenti fiscali	Redazione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali	ritardo rispetto errore nella predisposizione delle dichiarazioni	medio	Manuale Gestione della Fiscale e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)						Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
		difformità tra dati contabili e valori dichiarati	medio	Manuale Gestione della Fiscale e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Controllo del Direttore			sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
	Liquidazione e versamento imposte	ritardo nei versamenti	medio	Manuale Gestione della Fiscale e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Controllo del Direttore			sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
	Redazione CUD per i collaboratori e certificazioni per i professionisti	errori nella compilazione	medio	Manuale Gestione della Fiscale e dei Libri Obbligatori (art. 31 R.A.C.)	Controllo del Direttore			sì/no			Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
		omissioni/ omissioni	medio								Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
Fondo cassa e spese economiche	Giustificativi spese economiche	Occultamento/istruzione di informazioni o di documentazione e Occultamento, Sottrazione, Inserimento postumo	medio	Manuale del Cassier Economico (art. 31 RAC)	Registrazione "immediata" dei giustificativi solo in originale, spesa continuata entro i limiti di legge, controfirma del Direttore	immediati	sì/no				Direttore	Cassiere Economico		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			
		Pagamento spese economiche	medio	Manuale del Cassier Economico (art. 31 RAC)							Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
	Incasso e riversamento valori	distrazione di denaro	medio	Manuale del Cassier Economico (art. 31 RAC)							Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
Attestazioni chilometriche	Calcolo delle distanze chilometriche estere o fra frazioni di comuni	Alterazione del risultato per migliorare i benefici del richiedente	medio	Consegna stampa da sistema ufficiale	Controlli a campione sulle attestazioni rilasciate	1gg.	n. "errori" riscontrati e rilevazione dello scostamento tra effettivo ed errato	Circolari ACI	Determina Direttore	Direttore	Personale operante in Delegazione		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
CPD - Carnet de Passage en Douane	Rilascio documento internazionale	Alterazione valutazione auto per "agevolare" l'acquirente del CPD	medio	Acquisizione dichiarazione da richiedente	Controlli a campione sulle valutazioni effettuate	1gg.	n. "errori" riscontrati e rilevazione dello scostamento tra effettivo ed errato	Circolari ACI	Determina Direttore				medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
Gestione assistenza tasse automobilistiche	Gestione esenzioni PH	esenzioni PH	medio		esenzioni PH	immediati	sì/no				Direttore	Personale che presidia il processo di riferimento		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso		
		Riconoscimento indebito esenzione TTAA	medio		Disposizioni operative; disposizione di divieto di gestione istanze proprie; controlli di qualità	immediati	sì/no				Direttore	Addetti delegazione diretta		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	
		Riconoscimento indebito esenzione TTAA	medio		Disposizioni operative; disposizione di divieto di gestione istanze proprie; controlli di qualità	immediati	sì/no					Direttore	Addetti delegazione diretta		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso
		Riconoscimento indebito esenzione TTAA	medio		Disposizioni operative; disposizione di divieto di gestione istanze proprie; controlli di qualità	immediati	sì/no					Direttore	Addetti delegazione diretta		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso
		Riconoscimento indebito rimborso TTAA	medio		Disposizioni operative; disposizione di divieto di gestione istanze proprie; controlli di qualità	immediati	sì/no					Direttore	Addetti delegazione diretta		medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso
		no	medio											medio	basso	basso	medio	medio	basso	medio	basso	medio	basso	medio	medio	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso	basso			

