

## C- Analisi dei rischi - SETTORE FINANZIARIO (ragioneria + tributi)

n.	Processo	Catalogo dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio					Valutazione complessiva	Motivazione	
			livello di interesse "esterno"	discrezionalità del decisore interno alla PA	manifestazione di eventi corruttivi in passato	trasparenza del processo decisionale	livello di collaborazione del responsabile			grado di attuazione delle misure di trattamento
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	L
1	Incentivi economici al personale (produttività e retribuzioni di risultato)	Selezione "pilotata" per interesse personale di uno o più Responsabili	A	M	N	A	A	M	<b>M</b>	Condivisione delle decisioni con altri soggetti e pubblicazione degli atti in Amministrazione Trasparente
2	Concorso per la progressione in carriera del personale	Selezione "pilotata" per interesse personale di uno o più Responsabili	B-	B	N	A	A	A	<b>B</b>	Condivisione delle decisioni con altri soggetti, regolamenti procedurali e pubblicazione degli atti in Amministrazione Trasparente
3	Gestione giuridica del personale: permessi, ferie, ecc.	violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	N	B	N	B	A	A	<b>B-</b>	controllo incrociato del Settore Risorse umane
4	Supporto giuridico e pareri legali	violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	B	M	N	M	A	A	<b>M</b>	Attività che non produce effetti diretti e che deve essere recepita da soggetti terzi, con potere discrezionale di verifica
5	Gestione del contenzioso	violazione di norme, anche interne, per interesse/utilità	B	M	N	M	A	A	<b>M</b>	Attività che non produce effetti diretti e che deve essere recepita da soggetti terzi, con potere discrezionale di verifica
6	Gestione dei procedimenti di segnalazione e reclamo	violazione delle norme per interesse di parte	M	M	N	M	A	A	<b>M</b>	Procedimento gestito o solo nella fase iniziale o in affiancamento ad altri soggetti con conseguente controllo incrociato
7	Gestione del protocollo	Ingiustificata dilatazione dei tempi	B-	B	N	A	A	A	<b>B-</b>	Procedimento quasi totalmente digitalizzato
8	Organizzazione eventi culturali ricreativi	violazione delle norme per interesse di parte								Procedimento non gestito (PNG)
9	Funzionamento degli organi collegiali	violazione delle norme per interesse di parte	B-	M	N	A	A	A	<b>B-</b>	Non sono previste funzioni decisionali
10	Istruttoria delle deliberazioni	violazione delle norme procedurali	B-	M	N	A	A	A	<b>B-</b>	Procedimento a competenze plurime, con conseguente controllo incrociato di altri soggetti
11	Pubblicazione delle deliberazioni	violazione delle norme procedurali	B-	M	N	A	A	A	<b>B-</b>	procedimento completamente digitalizzato e tracciato
12	Accesso agli atti, accesso civico	violazione di norme per interesse/utilità	M	M	N	M	A	M	<b>B</b>	Ridotto numero di procedimenti gestiti
13	Gestione dell'archivio corrente e di deposito	violazione di norme procedurali, anche interne	B-	M	N	A	A	A	<b>B-</b>	Procedimento di scarso interesse corruttivo
14	Gestione dell'archivio storico	violazione di norme procedurali, anche interne								PNG
15	formazione di determinazioni, ordinanze, decreti ed altri atti amministrativi	violazione delle norme per interesse di parte	B-	M	N	A	A	A	<b>B-</b>	Il processo non consente margini di discrezionalità significativi. Inoltre, i vantaggi che produce in favore dei terzi sono di valore, in genere, assai contenuto. Pertanto, il rischio è stato ritenuto basso (B) o molto basso (B-).

n.	Processo	Catalogo dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio						Valutazione complessiva	Motivazione
			livello di interesse "esterno"	discrezionalità del decisore interno alla PA	manifestazione di eventi corruttivi in passato	trasparenza del processo decisionale	livello di collaborazione del responsabile	grado di attuazione delle misure di trattamento		
16	Selezione per l'affidamento di incarichi professionali	Selezione "pilotata" per interesse personale dei Responsabili o di uno o più commissari	A+	M	N	A	A	M	<b>A</b>	I contratti d'appalto di lavori, forniture e servizi, dati gli interessi economici che attivano, possono celare comportamenti scorretti a favore di talune imprese e in danno di altre. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure.
17	Affidamento mediante procedura aperta (o ristretta) di lavori, servizi, forniture	Selezione "pilotata" per interesse personale dei Responsabili o di uno o più commissari	A++	M	N	A	A	M	<b>A</b>	I contratti d'appalto di lavori, forniture e servizi, dati gli interessi economici che attivano, possono celare comportamenti scorretti a favore di talune imprese e in danno di altre. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure.
18	Affidamento diretto di lavori, servizi o forniture	Selezione "pilotata" / mancata rotazione	A++	M	N	A	A	M	<b>A</b>	I contratti d'appalto di lavori, forniture e servizi, dati gli interessi economici che attivano, possono celare comportamenti scorretti a favore di talune imprese e in danno di altre. Fatti di cronaca confermano la necessità di adeguate misure.
19	Gare ad evidenza pubblica di vendita di beni	Selezione "pilotata" per interesse personale dei Responsabili o di uno o più commissari								PNG
20	Affidamenti in house	violazione delle norme e dei limiti dell'in house providing per interesse/utilità di parte	A+	M	N	A	A	M	<b>B</b>	Gli affidamenti in house riguardano i servizi pubblici locali (servizio idrico e gestione rifiuti) per i quali le gare vengono gestite a livello di bacino d'utenza tramite ATERSIR
21	Nomina della commissione giudicatrice	Selezione "pilotata", con conseguente violazione delle norme procedurali, per interesse/utilità dell'organo che nomina	A	M	N	A	A	M	<b>M</b>	Attività residuale per procedure di gara finalizzate al funzionamento servizio tesoreria o alla riscossione tributi
22	Verifica delle offerte anomale	Selezione "pilotata", con conseguente violazione delle norme procedurali, per interesse/utilità di uno o più commissari o del RUP	A	M	N	A	A	M	<b>M</b>	Attività residuale per procedure di gara finalizzate al funzionamento servizio tesoreria o alla riscossione tributi
23	Proposta di aggiudicazione in base al prezzo	Selezione "pilotata", con conseguente violazione delle norme procedurali, per interesse/utilità di uno o più commissari o del RUP	A	M	N	A	A	M	<b>M</b>	Attività residuale per procedure di gara finalizzate al funzionamento servizio tesoreria o alla riscossione tributi

n.	Processo	Catalogo dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio						Valutazione complessiva	Motivazione
			livello di interesse "esterno"	discrezionalità del decisore interno alla PA	manifestazione di eventi corruttivi in passato	trasparenza del processo decisionale	livello di collaborazione del responsabile	grado di attuazione delle misure di trattamento		
24	Proposta di aggiudicazione in base all'OEVP	Selezione "pilotata", con conseguente violazione delle norme procedurali, per interesse/utilità di uno o più commissari o del RUP	A	M	N	A	A	M	<b>M</b>	Attività residuale per procedure di gara finalizzate al funzionamento servizio tesoreria o alla riscossione tributi
25	Programmazione dei lavori	violazione delle norme procedurali	M	A	N	A	A	A	<b>N</b>	PNG
26	Programmazione di forniture e di servizi	violazione delle norme procedurali	M	A	N	A	A	A	<b>M</b>	Gli organi deliberanti potrebbero utilizzare impropriamente i loro poteri per ottenere vantaggi e utilità personali. Ma dato che il processo non produce alcun vantaggio immediato a terzi, il rischio è stato ritenuto Medio.
	Verifica dei requisiti di partecipazione alle procedure di selezione	Mancata esclusione di concorrenti non idonei - Adozione di provvedimenti in assenza dei requisiti e in violazione di norme	A++	B	N	A	A	A+	<b>A</b>	<b>il grado di rischio assegnato è Alto, tenuto conto delle gravi conseguenze che la mancata verifica potrebbe comportare e, di contro, della stringente normativa che impone la verifica dei requisiti.</b>
	Varianti in corso d'opera	ammissione ingiustificata di varianti in corso di esecuzione del contratto per consentire il conseguimento di indebiti profitti	A+	M	N	A	A	A	<b>A</b>	<b>il grado di rischio assegnato è Alto, tenuto conto dell'ampia discrezionalità che caratterizza il processo decisionale di autorizzazione delle varianti.</b>
	Subappalti	autorizzazione subappalto in violazione di norme o in violazione delle previsioni dei documenti di gara	A++	B	N	A	A	A	<b>A</b>	<b>il grado di rischio assegnato è Alto, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi relativi alla fattispecie del subappalto dei contratti pubblici, nonché degli obblighi di ampia trasparenza</b>
	Proroga	autorizzazione alla proroga in violazione di norme o in violazione delle previsioni dei documenti di gara	A+	B	N	A	A	A	<b>M</b>	<b>il grado di rischio assegnato è Medio, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi relativi alla fattispecie della proroga dei contratti pubblici, nonché degli obblighi di ampia trasparenza</b>
	Rinnovo	autorizzazione al rinnovo in violazione di norme o in violazione delle previsioni dei documenti di gara	A+	B	N	A	A	A	<b>M</b>	<b>il grado di rischio assegnato è Medio, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi relativi alla fattispecie del rinnovo dei contratti pubblici, nonché degli obblighi di ampia trasparenza</b>

n.	Processo	Catalogo dei rischi principali	Indicatori di stima del livello di rischio						Valutazione complessiva	Motivazione
			livello di interesse "esterno"	discrezionalità del decisore interno alla PA	manifestazione di eventi corruttivi in passato	trasparenza del processo decisionale	livello di collaborazione del responsabile	grado di attuazione delle misure di trattamento		
	Affidamento incarico collaudo o verifica conformità/ nomina componenti commissioni/ nomina direttore lavori	affidamento incarico/nomina di soggetti non in possesso dei requisiti e in violazione di norme	A+	A+	N	M	A	A	A	PNG
	Collaudo	approvazione in caso di esecuzione difforme delle opere	A	M	N	M	A	A	M	PNG
	Verifica di conformità	approvazione in caso di esecuzione difforme di servizi o forniture	A	M	N	M	A	A	M	il grado di rischio assegnato è Medio, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi relativi alla fase di certificazione di conformità, nonché degli obblighi di ampia trasparenza
	Regolarità esecuzione	mancata contestazione di eventuali difformità	A	M	N	M	A	A	M	il grado di rischio assegnato è Medio, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi relativi alla fase di certificazione di regolarità dell'esecuzione, nonché degli obblighi di ampia trasparenza
	Resoconti della gestione finanziaria dei contratti	Dichiarazioni non veritiere rispetto alla correttezza della gestione finanziaria dei contratti - omessa pubblicazione	B	M	N	M	A	B	M	il grado di rischio assegnato è Medio, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi di pubblicazione e trasparenza e, di contro, dell'attuale stato di attuazione delle misure
	Monitoraggio, rendicontazione e controllo progetti finanziati dal PNRR	Inadempimento obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo relativi ai progetti finanziati dal PNRR	B	B	N	A	A	A	B	il grado di rischio assegnato è Basso, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi di rilevazione che interessano i progetti PNRR e da cui dipende l'elargizione dei relativi contributi
	Verifica adempimento obblighi a garanzia delle pari opportunità e dell'inclusione lavorativa nei contratti pubblici, nel PNRR e nel PNC	Mancata verifica con conseguente inadempimento degli obblighi di legge	M	B	N	A	A	A	B	il grado di rischio assegnato è Basso, tenuto conto della stringente normativa vigente a presidio degli obblighi di inclusione lavorativa che interessano i progetti PNRR, il cui mancato rispetto impone gravi sanzioni in capo all'OE
27	Gestione e archiviazione dei contratti pubblici	violazione delle norme procedurali	B-	M	N	A	A	A	B	PNG
28	Accertamenti e verifiche dei tributi locali	omessa verifica per interesse di parte	A	A	N	B	A	M	A	Gli uffici potrebbero utilizzare poteri e competenze, delle quali dispongono, in favore di taluni soggetti a scapito di altri, svolgendo o meno le verifiche, levando o meno le sanzioni.













