

Procedimento	Indici di valutazione della probabilità					
	discrezionalità del processo	rilevanza esterna	complessità del processo	valore economico	frazionabilità del processo	controlli
H14 - Accertamenti di entrate, riscossioni; rapporti con la Tesoreria. Gestione indebitamento attraverso l'accensione dei mutui. Rilascio fidejussioni	Basso	Basso	Basso	Basso	Basso	Basso
H21 - Inventario beni mobili	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	Basso
H12 - Gestione ruoli	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio

