

Mappatura PROCESSI - ATTIVITA'							Identificazione, analisi e valutazione del rischio corruttivo						TRATTAMENTO DEL RISCHIO								
UFFICIO	MACROPROCESSO	N. PROCESSO	AREA DI RISCHIO	DESCRIZIONE PROCESSO	RESPONSABILE DEL PROCESSO	DESCRIZIONE ATTIVITA'	Esecutore Attività	DESCRIZIONE DEL COMPORTAMENTO A RISCHIO CORRUTTORE (EVENTO a RISCHIO)	FATTORI ABILITANTI	VALUTAZIONE DEL RISCHIO				MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE	TIPOLOGIA MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMA MISURA SPECIFICA				
										IMPATTO (cf. manifestazioni e di eventi corruttori in passato, impatto organizzativo e di immagine)	PROBABIL. (cf. discrezionalità, rilevanza esterna, rilevanza economica)	GIUDIZIO SINTET.	MOTIVAZIONE				STATO DI ATTUAZIONE E AL 1° GENNAIO 2022	FASI E TEMPI DI ATTUAZIONE	INDICATORI DI ATTUAZIONE	VALORE TARGET	SOGGETTO RESPONSABILE
		4.a		Predisposizione dei documenti di bilancio d'esercizio preventivo e consuntivo	Responsabile del Servizio Finanziario	Predisposizione del bilancio di previsione	Responsabile del Servizio Finanziario	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati su alcuni capitoli al fine di elargire importi difforni dalla normativa	Inadeguatezza delle procedure di controllo	Alto	Media	Alto		Codice di Comportamento	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e Controllo di regolarità Amministrativo-Contabile da parte dell'Organo di Controllo	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo dei dati di bilancio in occasione delle verifiche periodiche dell'Organo di Controllo	Relazione di approvazione e da parte dell'Organo di Controllo	Responsabile Area
				Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione	Responsabile del Servizio Finanziario	Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione	Responsabile del Servizio Finanziario	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati su alcuni capitoli al fine di elargire importi difforni dalla normativa	Inadeguatezza delle procedure di controllo	Alto	Media	Alto		Codice di Comportamento	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e Controllo di regolarità Amministrativo-Contabile da parte dell'Organo di Controllo	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo dei dati di bilancio in occasione delle verifiche periodiche dell'Organo di Controllo	Relazione di approvazione e da parte dell'Organo di Controllo	Responsabile Area
				Predisposizione del rendiconto finanziario	Responsabile del Servizio Finanziario	Predisposizione del rendiconto finanziario	Responsabile del Servizio Finanziario	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati su alcuni capitoli al fine di elargire importi difforni dalla normativa	Inadeguatezza delle procedure di controllo	Alto	Media	Alto		Codice di Comportamento	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e Controllo di regolarità Amministrativo-Contabile da parte dell'Organo di Controllo	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo dei dati di bilancio in occasione delle verifiche periodiche dell'Organo di Controllo	Relazione di approvazione e da parte dell'Organo di Controllo	Responsabile Area
		4.b		Gestione delle uscite	Responsabile del Servizio Finanziario	Attestazione della copertura finanziaria per tutti i provvedimenti che comportano una spesa	Responsabile del Servizio Finanziario	Rilascio di attestazione non veritiera basata su una istruttoria volta a favorire/favorire soggetti esterni, ad esempio rallentando i tempi di adozione dei provvedimenti	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	Alto	Media	Alto		Controllo	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Percentuale richieste pervenute	100%	Responsabile Area
				Gestione delle uscite	Responsabile del Servizio Finanziario	Gestione delle fasi di liquidazione, ordinazione e pagamento della spesa	Responsabile del Servizio Finanziario	Mancata verifica dei documenti necessari alla liquidazione al fine di favorire/favorire il creditore, ad esempio per dare seguito al pagamento anche in assenza di documenti regolari e di attestazione del RUP e successiva liquidazione	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	Alto	Media	Alto		Controllo	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e validazione da parte del RUP	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Percentuale di verifiche effettuate	100%	RUP
				Gestione delle uscite	Responsabile del Servizio Finanziario	Rendiconto economo cassiere per reintegro del fondo cassa interno	Responsabile del Servizio Finanziario	Errata verifica degli acquisti fatti per cassa a favore di soggetti interni/esterni. Ad es. occultando la natura della spesa	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	Alto	Media	Alto		Controllo	Controllo periodico delle spese effettuate dal cassiere -in occasione delle richieste di integrazione del fondo economale;- in occasione delle verifiche di cassa svolte dall'Organo di Controllo;	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Percentuale di controllo sulle spese effettuate dal cassiere	100%	Responsabile Area
		4.c		Gestione delle entrate	Responsabile del Servizio Finanziario	Accertamento, Riscossione e Versamento delle entrate	Responsabile del Servizio Finanziario	N.A.													
				Gestione delle entrate	Responsabile del Servizio Finanziario	Verifica versamenti Enti Consorziati	Responsabile del Servizio Finanziario	Errata verifica dei pagamenti effettuati rispetto a quanto dovuto	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	Basso	Bassa	Basso	Numero entrate molto limitato.		Controllo da parte del Responsabile di Area sulle verifiche effettuate dal Responsabile Finanziario	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo su tutte le entrate	100%	Responsabile Area
		4.d		Gestione patrimonio e tenuta inventario	Responsabile del Servizio Finanziario	Aggiornamento inventario beni mobili	Funzionario/Operativo	Errata imputazione in inventario	Inadeguatezza delle procedure di controllo	Basso	Bassa	Basso	L'Ente non è proprietario di patrimonio immobiliare		Controllo sul rispetto di quanto stabilito nel regolamento di contabilità dell'Ente						
		4.e		Comunicazione dei dati (MEF e Istat, banche dati)	Responsabile del Servizio Finanziario	Comunicazione dei dati relativi ai bilanci al MEF	Responsabile del Servizio Finanziario	N.A.													
		4.f		Trasmissione dati in materia di trasparenza	Responsabile del Servizio Finanziario	Comunicazioni dei dati di contabilità finanziaria all'ISTAT	Funzionario	N.A.													
				Trasmissione dati in materia di trasparenza	Responsabile del Servizio Finanziario	Dati relativi ai bilanci	Funzionario/Operativo	N.A.													
				Trasmissione dati in materia di trasparenza	Responsabile del Servizio Finanziario	Dati sui pagamenti	Funzionario/Operativo	N.A.													
		4.g		Rendicontazioni convenzioni e contributi	Responsabile del Servizio Finanziario	Raccolta e verifica dati, documentazione di spesa e di pagamento	Funzionario/Operativo	Omissioni/alterazioni	Scarsa responsabilizzazione interna	Basso	Media	Medio	Assenza di casistica nella struttura, assenza discrezionalità ma in via precauzionale per la rilevanza economica	Controllo	Formazione sulle modalità di rendicontazione e sugli aspetti finanziari	Controllo / Promozione standard di comportamento	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo in occasione dell'atto di liquidazione	100%	Responsabile Area
		4.h		Gestione economica del personale	Responsabile del Servizio Finanziario	Gestione delle missioni e dei rimborsi spese	Responsabile del Servizio Finanziario	Ampliamento della sfera di ammissibilità al rimborso della documentazione presentata. Ad esempio forzando l'inclusione di spese dubbie ammissibilità al rimborso o spese non rimborsabili	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero missioni		Applicazione Regolamento concernente l'utilizzo del mezzo proprio per lo svolgimento di funzioni commesse a mansioni d'ufficio.	Controllo/regolamentazione	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui report predisposti	50%	Responsabile Area
			L-PATRIMONIO			Individuazione degli elementi costitutivi del trattamento economico previsti dal CCNL e applicazione delle singole voci ai dipendenti per categorie omogenee	Responsabile del Servizio Finanziario	Interpretazione parziale e non indipendente degli elementi del trattamento economico al fine di favorire alcune categorie del personale	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttori in passato		Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area

Servizio Finanziario	4.i	Erogazione del trattamento economico del personale	Responsabile del Servizio Finanziario	Funzionario/Operativo	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo su Report da presentare al Resp. di Area mensilmente	50%	Responsabile Area				
				Responsabile del Servizio Finanziario	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area				
				Responsabile del Servizio Finanziario	Elaborazione delle retribuzioni, dei cedolini e dei versamenti fiscali e previdenziali, nonché dei dichiarativi previsti dalla normativa vigente	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area				
				Responsabile del Servizio Finanziario	Liquidazione competenze	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area				
	4 Gestione risorse finanziarie	Erogazione dei corrispettivi economici agli esperti esterni non dotati di partita IVA	Responsabile del Servizio Finanziario	Responsabile del Servizio Finanziario	Creazione dell'anagrafica propedeutica all'elaborazione dei cedolini per gli esperti sprovvisti di partita IVA	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area			
					Acquisizione dagli uffici competenti della documentazione relativa alla quantificazione del compenso degli esperti	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area			
					Elaborazione delle retribuzioni, dei cedolini e dei versamenti fiscali e previdenziali, nonché dei dichiarativi previsti dalla normativa vigente	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area			
					Liquidazione competenze	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo	In attuazione	Misura attuata continuativamente nel corso dell'intera annualità	Controllo a campione del Resp. Area sui cedolini mensili	10%	Responsabile Area			
	4.m	Gestione degli adempimenti pensionistici, fiscali e assistenziali (Irap, Iva, Irpef, etc)	Responsabile del Servizio Finanziario	Responsabile del Servizio Finanziario	Manutenzione dei dati anagrafici e aggiornamento periodico delle informazioni che incidono su aspetti fiscali, pensionistici ed assistenziali	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti		Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo								
					Richiesta e verifica delle attestazioni fornite dai dipendenti relativamente all'ambito fiscale, pensionistico ed assistenziale	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti		Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo								
					Elaborazione delle retribuzioni, dei cedolini e dei versamenti fiscali e pensionistici, nonché dei modelli e dei dichiarativi previsti dalla normativa vigente	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti		Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo								
					Predisposizione dei modelli (es. F24) relativi ai versamenti delle ritenute da effettuare e versamento	Alterazione dei dati per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti		Basso	Bassa	Basso	Esiguo numero del personale da retribuire, nessuna manifestazione di eventi corruttivi in passato	Controlli a campione	Controllo								
	4.n	Relazioni sindacali - Tenuta e aggiornamento fondi di contrattazione	Responsabile Area	Resp. Area - Funzionario	Riceve le indicazioni puntuali per la predisposizione delle elaborazioni richieste	Alterazione parziale delle indicazioni ricevute per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo dei flussi informativi	Medio	Bassa	Medio	Esiguità risorse investite	Operazione effettuata in modo separato ed indipendente da almeno due dipendenti con confronto finale delle diverse risultanze	Misura di controllo	In attuazione	Misura da attuarsi per ogni attività	Atti controllati sul totale dei quelli elaborati	100%	Responsabile Area			
				Resp. Area - Funzionario	Acquisizione delle informazioni necessarie alla quantificazione delle risorse e al loro utilizzo	Alterazione delle informazioni per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Medio	Bassa	Medio	Esiguità risorse investite	Operazione effettuata in modo separato ed indipendente da almeno due dipendenti con confronto finale delle diverse risultanze	Misura di controllo	In attuazione	Misura da attuarsi per ogni attività	Atti controllati sul totale dei quelli elaborati	100%	Responsabile Area			
				Resp. Area - Funzionario	Elaborazioni e trasmissione risultanze	Alterazione delle risultanze ovvero trasmissione parziale delle stesse per favorire singoli e/o determinate categorie di dipendenti	Inadeguatezza delle procedure di controllo delle elaborazioni	Medio	Media	Medio	Esiguità risorse investite	Operazione effettuata in modo separato ed indipendente da almeno due dipendenti con confronto finale delle diverse risultanze	Misura di controllo	In attuazione	Misura da attuarsi per ogni attività	Atti controllati sul totale dei quelli elaborati	100%	Responsabile Area			

