

MAPPATURA E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI CORRUZIONE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E DIGITALIZZAZIONE												
ANALISI DEI PROCESSI - INDIVIDUAZIONE DEL RISCHIO			VALUTAZIONE DEL RISCHIO				PROGRAMMAZIONE					
Area di rischio (A)	Descrizione sintetica del processo/attività (B)	Descrizione del comportamento a rischio corruzione (D)	Probabilità (O)	Impatto (P)	Valutazione del rischio Pxl (Q)	Classe di rischio (R)	Misure generali attuate/da attuare dall'Autorità (S)	Misure Specifiche attuate o da attuare all'interno delle strutture (T)	Attuazione delle misure specifiche (U)			Indicatore di attuazione % (V)
									2017	2018	2019	
<b>Predisposizione dei documenti di bilancio d'esercizio (previsione, variazione e consuntivo)</b>	Predisposizione del bilancio di previsione - Analisi e studio della normativa di settore	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione del bilancio di previsione - Redazione dei documenti finanziari (preventivo finanziario, quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria e tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione) e della relativa relazione illustrativa	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	2,67	2,50	7	Rilevante	M01 - Trasparenza M03 M04 M14	Controlli da parte di soggetti esterni (Commissione di Garanzia, etc.)	x			100%
	Predisposizione del bilancio di previsione - Presentazione del bilancio al Consiglio per la sua approvazione	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione del bilancio di previsione - Pubblicazione sulla GURI	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione - Analisi e studio della normativa di settore	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione - Redazione del documento finanziario (quadro riepilogativo delle variazioni disposte) e della relativa relazione illustrativa	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	2,67	2,50	7	Rilevante	M01 - Trasparenza M03 M04 M14	Controlli da parte di soggetti esterni (Commissione di Garanzia, etc.)	x			100%
	Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione - Presentazione del bilancio al Consiglio per la sua approvazione	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione del rendiconto finanziario - Analisi e studio della normativa di settore	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione del rendiconto finanziario - Redazione dei documenti finanziari (rendiconto finanziario, situazione amministrativa) e della relativa relazione sulla gestione	Conferma dell'alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni se è stata effettuata in sede di bilancio preventivo o di variazione di bilancio. ad es. imputando importi maggiorati su alcuni capitoli al fine di elargire importi difforni dalla normativa	2,50	2,50	6	Medio-basso	M01 - Trasparenza M03 M04 M14	Controlli da parte di soggetti esterni (Commissione di Garanzia, etc.)	x			100%
	Predisposizione del rendiconto finanziario - Presentazione del bilancio al Consiglio per la sua approvazione	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
Predisposizione del rendiconto finanziario - Pubblicazione sulla GURI	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione											

MAPPATURA E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI CORRUZIONE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E DIGITALIZZAZIONE												
ANALISI DEI PROCESSI - INDIVIDUAZIONE DEL RISCHIO				VALUTAZIONE DEL RISCHIO				PROGRAMMAZIONE				
Area di rischio (A)	Descrizione sintetica del processo/attività (B)	Descrizione del comportamento a rischio corruzione (D)	Probabilità (O)	Impatto (P)	Valutazione del rischio P x I (Q)	Classe di rischio (R)	Misure generali attuate/da attuare dall'Autorità (S)	Misure Specifiche attuate o da attuare all'interno delle strutture (T)	Attuazione delle misure specifiche (U)			Indicatore di attuazione % (V)
									2017	2018	2019	
<b>Predisposizione dei documenti di bilancio d'esercizio (previsione, variazione e consuntivo)</b>	Pubblicazione dati in materia di trasparenza - Predisposizione dei dati di bilancio per la pubblicazione	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Pubblicazione dati in materia di trasparenza - Invio dei dati per la pubblicazione	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Impegno di spesa - verifica della documentazione amministrativa	Alterazione dei dati relativi all'impegno per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati.	2,00	2,50	5	Medio-basso	M01 - Trasparenza M03 M04 M14	Controlli da parte di soggetti esterni (Commissione di Garanzia, etc.)	x			100%
	Impegno di spesa - verifica della copertura finanziaria e della corretta attribuzione al capitolo di spesa	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione dei documenti di sintesi della contabilità analitica	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione del rendiconto per aree settoriali di attività	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Predisposizione del rendiconto ex art. 34 Codice delle comunicazioni	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
<b>Gestione delle uscite</b>	Mandato di pagamento - Verifica della copertura finanziaria in fase di pagamento	Approvare/Non approvare copertura finanziaria per pagamenti al fine di favorire /sfavorire soggetti esterni. Ad esempio non approvare una copertura per poi favorire un altro soggetto.	2,50	1,50	4	Medio-basso	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	1) Controlli degli atti di spesa mediante attestazione delle diverse fasi di pagamento da parte di diversi soggetti responsabili (DEC, responsabile liquidazione, resp. ordinazione del pagamento) 2) Automazione delle procedure di acquisizione dell'autorizzazione alla liquidazione delle spese da parte dei centri di costo; inoltre digitale all'istituto di credito cassiere dei mandati di pagamento.	x			1) 100% 2) 50%

MAPPATURA E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI CORRUZIONE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E DIGITALIZZAZIONE												
ANALISI DEI PROCESSI - INDIVIDUAZIONE DEL RISCHIO			VALUTAZIONE DEL RISCHIO				PROGRAMMAZIONE					
Area di rischio (A)	Descrizione sintetica del processo/attività (B)	Descrizione del comportamento a rischio corruzione (D)	Probabilità (O)	Impatto (P)	Valutazione del rischio P x I (Q)	Classe di rischio (R)	Misure generali attuate/da attuare dall'Autorità (S)	Misure Specifiche attuate o da attuare all'interno delle strutture (T)	Attuazione delle misure specifiche (U)			Indicatore di attuazione % (V)
									2017	2018	2019	
Gestione delle uscite	Liquidazione della spesa	Mancata verifica dei documenti allegati alla liquidazione al fine di favorire/sfavorire il creditore, ad esempio per dare seguito al pagamento anche in assenza di documenti regolari	2,50	1,75	4	Medio-basso	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	1) Controlli degli atti di spesa mediante attestazione delle diverse fasi di pagamento da parte di diversi soggetti responsabili (DEC, responsabile liquidazione, resp. ordinazione del pagamento) 2) Automazione delle procedure di acquisizione dell'autorizzazione alla liquidazione delle spese da parte dei centri di costo; inoltre digitale all'istituto di credito cassiere dei mandati di pagamento.	x			1) 100% 2) 50%
	Pagamento: Emissione del mandato di pagamento	Emissione/Non emissione del mandato di pagamento a fronte di una liquidazione non conforme al fine di favorire/sfavorire il creditore. Ad esempio pagando un fornitore pur in assenza di regolarità dei documenti	2,50	1,50	4	Medio-basso	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	1) Controlli degli atti di spesa mediante attestazione delle diverse fasi di pagamento da parte di diversi soggetti responsabili (DEC, responsabile liquidazione, resp. ordinazione del pagamento) 2) Automazione delle procedure di acquisizione dell'autorizzazione alla liquidazione delle spese da parte dei centri di costo; inoltre digitale all'istituto di credito cassiere dei mandati di pagamento.	x			1) 100% 2) 50%
	Pagamento: Inoltro del mandato all'istituto cassiere	Possibilità di incidere sui tempi di evasione del pagamento così da favorire/sfavorire un fornitore.	2,83	1,25	4	Medio-basso	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	1) Controlli degli atti di spesa mediante attestazione delle diverse fasi di pagamento da parte di diversi soggetti responsabili (DEC, responsabile liquidazione, resp. ordinazione del pagamento) 2) Automazione delle procedure di acquisizione dell'autorizzazione alla liquidazione delle spese da parte dei centri di costo; inoltre digitale all'istituto di credito cassiere dei mandati di pagamento.	x			1) 100% 2) 50%

MAPPATURA E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI CORRUZIONE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E DIGITALIZZAZIONE												
ANALISI DEI PROCESSI - INDIVIDUAZIONE DEL RISCHIO			VALUTAZIONE DEL RISCHIO					PROGRAMMAZIONE				
Area di rischio (A)	Descrizione sintetica del processo/attività (B)	Descrizione del comportamento a rischio corruzione (D)	Probabilità (O)	Impatto (P)	Valutazione del rischio Pxl (Q)	Classe di rischio (R)	Misure generali attuate/da attuare dall'Autorità (S)	Misure Specifiche attuate o da attuare all'interno delle strutture (T)	Attuazione delle misure specifiche (U)			Indicatore di attuazione % (V)
									2017	2018	2019	
Gestione delle entrate	Accertamento: Verifica delle ragioni del credito	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Riscossione/Versamento: Emissione della reversale di incasso	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Riscossione/Versamento: Inoltro all'istituto cassiere reversale	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Gestione della riscossione: Iscrizione a ruolo attraverso Equitalia dei soggetti inadempienti	Mancata iscrizione a ruolo dei soggetti inadempienti, i quali verrebbero così doppiamente favoriti dal non aver provveduto al pagamento della sanzione nei termini e dal mancato ulteriore aggravio di spesa, connesso alle spese di notifica e agli interessi di mora della cartella esattoriale	2,83	3,00	9	Rilevante	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14	Automazione delle procedure di riscossione e incrocio delle informazioni con database di soggetti esterni (istituto cassiere, istituto di riscossione etc.)	x			75%
Gestione della riscossione: Riscontro del pagamento effettuato	Mancato riscontro dei pagamenti al fine di favorire i soggetti inadempienti	2,83	3,00	9	Rilevante	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14	Automazione delle procedure di riscossione e incrocio delle informazioni con database di soggetti esterni (istituto cassiere, istituto di riscossione, etc.)	x			75%	
Verifica versamenti contributo operatori	Verifica versamenti effettuati dagli operatori	Errato controllo dei contributi versati al fine di favorire/sfavorire soggetti esterni. Ad esempio certificando un contributo anche se non pagato dall'operatore	3,33	2,25	8	Rilevante	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14	Automazione delle procedure di riscossione e incrocio delle informazioni con database di soggetti esterni (istituto cassiere, istituto di riscossione, etc.)	x			75%
	Sollecito agli operatori per mancato/errato versamento della contribuzione	Mancato sollecito al fine di favorire/sfavorire gli operatori, ad esempio occultando il mancato versamento del contributo	3,67	2,25	8	Rilevante	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14	Automazione delle procedure di riscossione e incrocio delle informazioni con database di soggetti esterni (istituto cassiere, istituto di riscossione, etc.)	x			75%
	Riscontro esatta registrazione contributi	Errata certificazione contributi versati al fine di favorire/sfavorire soggetti esterni.	2,83	2,50	7	Rilevante	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14					

MAPPATURA E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI CORRUZIONE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E DIGITALIZZAZIONE												
ANALISI DEI PROCESSI - INDIVIDUAZIONE DEL RISCHIO			VALUTAZIONE DEL RISCHIO				PROGRAMMAZIONE					
Area di rischio (A)	Descrizione sintetica del processo/attività (B)	Descrizione del comportamento a rischio corruzione (D)	Probabilità (O)	Impatto (P)	Valutazione del rischio Pxl (Q)	Classe di rischio (R)	Misure generali attuate/da attuare dall'Autorità (S)	Misure Specifiche attuate o da attuare all'interno delle strutture (T)	Attuazione delle misure specifiche (U)			Indicatore di attuazione % (V)
									2017	2018	2019	
<b>Verifica versamenti contributo operatori</b>	Riscontro istanze di rimborso da operatori. Analisi della richiesta di rimborso	Errata verifica della congruità della richiesta di rimborso al fine di favorire/sfavorire l'operatore elargendo o meno la somma richiesta	2,50	2,25	6	Medio-basso	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14	Automazione delle procedure di riscossione e incrocio delle informazioni con database di soggetti esterni (istituto cassiere, istituto di riscossione, etc.)	x			75%
	Riscontro istanze di rimborso da operatori. Rimborso contributo non dovuto oppure invio lettera di diniego	Errato rimborso al fine di favorire/sfavorire l'operatore	3,33	2,25	8	Rilevante	M01 M03 - Informatizzazione dei processi M04 M07 M14					
<b>Rendicontazione della cassa interna</b>	Rendiconto economo cassiere per reintegro del fondo cassa interno: Verifica della documentazione di spesa	Errata verifica degli acquisti fatti per cassa a favore di soggetti interni/esterni. Ad es. occultando la natura della spesa	2,50	2,75	7	Rilevante	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	Controllo periodico delle spese effettuate dai cassieri interni, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia di agenti contabili	x			100%
	Trasmissione dei conti giudiziari degli agenti contabili interni alla competente Sezione della Corte dei conti, ai sensi dell'art. 139 del Codice di giustizia contabile, adottato con d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174	Omissione dei dati da inoltrare alla Sezione giurisdizionale della Corte dei conti; mancato invio dei conti giudiziari degli agenti contabili interni	2,67	2,75	7	Rilevante	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	Controllo periodico delle spese effettuate dai cassieri interni, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia di agenti contabili	x			100%
	Rendiconto economo cassiere per reintegro del fondo cassa interno: Incontro periodico con il funzionario delegato per il controllo di regolarità contabile	Alterazione dei dati di cassa per ottenere parere positivo dalla Commissione di Garanzia al fine di occultare delle spese in favore dei beneficiari della spesa	2,33	2,25	5	Medio-basso	M01 M03 M04 M07 - Meccanismi di controllo gerarchico M14	Controllo periodico delle spese effettuate dai cassieri interni, ai sensi delle disposizioni vigenti in materia di agenti contabili	x			100%
<b>Elaborazione reportistica per adempimenti di comunicazione dati ai diversi Enti richiedenti</b>	Comunicazione dei dati relativi ai bilanci di previsione, alle relative variazioni e ai conti consuntivi al MEF e alla Corte dei conti	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Comunicazione dei dati di cassa mensili al MEF	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										

MAPPATURA E VALUTAZIONE DEI RISCHI DI CORRUZIONE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE, BILANCIO E DIGITALIZZAZIONE												
ANALISI DEI PROCESSI - INDIVIDUAZIONE DEL RISCHIO			VALUTAZIONE DEL RISCHIO				PROGRAMMAZIONE					
Area di rischio (A)	Descrizione sintetica del processo/attività (B)	Descrizione del comportamento a rischio corruzione (D)	Probabilità (O)	Impatto (P)	Valutazione del rischio Pxl (Q)	Classe di rischio (R)	Misure generali attuate/da attuare dall'Autorità (S)	Misure Specifiche attuate o da attuare all'interno delle strutture (T)	Attuazione delle misure specifiche (U)			Indicatore di attuazione % (V)
									2017	2018	2019	
<b>Elaborazione reportistica per adempimenti di comunicazione dati ai diversi Enti richiedenti</b>	Comunicazioni dei dati di contabilità finanziaria all'ISTAT per la "Rilevazione di informazioni, dati e documenti necessari alla classificazione di unità economiche nei settori istituzionali stabiliti dal Sistema Europeo dei Conti Nazionali e Regionali della Comunità"	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
	Indicatore di tempestività dei pagamenti	Non si rilevano comportamenti a rischio corruzione										
<b>Adempimenti obblighi di pubblicazione ai sensi del D.lgs. 33/2013</b>	Pubblicazione dati d.lgs. 33/2013 - predisposizione reportistica dei dati da pubblicare	Non si rilevano comportamenti a rischio di corruzione										
	Pubblicazione dati d.lgs. 33/2013 - invio per pubblicazioni sul sito	Non si rilevano comportamenti a rischio di corruzione										