

			Identificazione, analisi e valutazione del rischio corruttivo						TRATTAMENTO DEL RISCHIO							
AREA DI RISCHIO	DESCRIZIONE PROCESSO	DESCRIZIONE ATTIVITA'	DESCRIZIONE DEL COMPORTAMENTO A RISCHIO CORRUZIONE (EVENTO a RISCHIO)	FATTORI ABILITANTI	VALUTAZIONE DEL RISCHIO				MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE	TIPOLOGIA MISURE SPECIFICHE	PROGRAMMAZIONE MISURA SPECIFICA				
					IMPATTO	PROBABILIT A'	GIUDIZIO SINTETICO	MOTIVAZIONE				STATO DI ATTUAZIONE AL 1° GENNAIO 2022	FASI E TEMPI DI ATTUAZIONE	INDICATORI DI ATTUAZIONE	VALORE TARGET	
GESTIONE ENTRATE, SPESE ; PATRIMONIO	Predisposizione Bilancio	Redazione Bilancio di Esercizio	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni	Inadeguatezza delle procedure di controllo	1,5	2,54	3,81	BASSO. L'attività risulta ben presidiata	Codice Etico, trasparenza; regolamentazione	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e Controllo di regolarità Amministrativo-Contabile da parte del Collegio dei Revisori; procedure aziendali di processo	Misura di controllo	In attuazione	continua	Controllo dei dati di bilancio in occasione delle verifiche periodiche del Collegio dei Revisori	Relazione di approvazione da parte del Collegio dei revisori	
		Tenuta della contabilità	False registrazioni al fine di favorire o sfavorire un soggetto o una categoria di soggetti	Inadeguatezza delle procedure di controllo					Codice Etico, trasparenza; regolamentazione	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e Controllo di regolarità Amministrativo-Contabile da parte del Collegio dei Revisori; procedure aziendali di processo	Misura di controllo	In attuazione	continua	Controllo dei dati di bilancio in occasione delle verifiche periodiche del Collegio dei Revisori	Relazione di approvazione da parte del Collegio dei revisori	
	Gestione uscite	Gestione delle fasi di liquidazione, e pagamento fornitori	Mancata verifica dei documenti al fine di favorire/sfavorire il creditore, (come dare seguito al pagamento anche in assenza di documenti regolari)	Assenza di procedure informatizzate o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	3,14	3,93	BASSO. L'attività risulta ben presidiata	Codice Etico, trasparenza; regolamentazione	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità	Misura di controllo	In attuazione	continua	n. 12 verifiche a campione	12 verifiche regolari	
			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	Assenza di procedure informatizzate o inadeguatezza delle procedure di controllo					Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità	Misura di controllo	In attuazione	continua	n. 12 verifiche a campione	12 verifiche regolari		
		Rendiconto reintegro del fondo cassa interno; Gestione carte credito e prepagate	Errata verifica degli acquisti fatti per cassa o con CC a favore di soggetti interni/esterni. Ad es. occultando la natura della spesa	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	3,04	3,80	BASSO. L'attività risulta ben presidiata	Codice Etico, trasparenza; regolamentazione	Controllo periodico delle spese effettuate con piccola cassa	Misura di controllo	In attuazione	continua	Percentuale di controllo sulle spese effettuate con piccola cassa	100%	
	Gestione entrate	Incassi clienti	NA (riconducibile alla fattispcedii gestione contabile)													
GESTIONE Entrate spese E VERIFICHE	Oneri informativi verso terzi	Gestione dichiarazioni fiscali	False dichiarazioni al fine di occultare voci di spesa	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	2	2,49	4,08	Basso. L'attività risulta ben presidiata	Codice Etico, trasparenza; regolamentazione standard di ciomportamento	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità e Controllo di regolarità Amministrativo-Contabile da parte del fiscalista terzo e del Collegio dei Revisori; procedure aziendali di processo	Misura di controllo	In attuazione	continua	Controllo dei dati di chiarazione in occasione delle verifiche periodiche del fiscalista terzo e del Collegio dei Revisori	Convalida del fiscalista terzo e verifica Società revisione	
		Gestione rapporti con Agenzia Entrate GdF a seguito di dichiarazioni	False dichiarazioni nei rapporti con l'ente accertatore	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo					Procedure e prassi interne	Misura di controllo trasparenza	In attuazione	continua	Rispetto procedure SI/NO	SI		
Area rischio LEGALE	Contenzioso tributario	Gestione del contenzioso; predisposizione documentazione a supporto, reporting alla Direzione	Falsa rappresentazione della realtà	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,75	1,94	3,40	Basso. L'attività risulta ben presidiata	Codice Etico, trasparenza; regolamentazione	Procedure e prassi interne	Misura di controllo trasparenza	In attuazione	continua	Rispetto procedure SI/NO	SI	

NA = NON APPLICABILE

NI = NON IDENTIFICATA