

AMMINISTRAZIONE															
Area a rischio		Identificazione, analisi e valutazione del rischio corruttivo							Trattamento del rischio						
N. PROCESSO	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	PROBABILITA'	GIUDIZIO SINTETICO	MOTIVAZIONE				STATO DI ATTUAZIONE AL 1° GENNAIO 2024	FASI E TEMPI DI ATTUAZIONE	INDICATORI DI ATTUAZIONE	VALORE TARGET
1.	Gestione Bilancio e Contabilità	Redazione Bilancio di Esercizio	Attribuzione di vantaggi o svantaggi con finalità corruttive al fine di alterare dei dati di bilancio al fine di 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; Standard di comportamento.	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	Continuativa	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	Attribuzione di vantaggi o svantaggi con finalità corruttive al fine di ottenere false registrazioni al fine di favorire o sfavorire un soggetto o una categoria di soggetti	Inadeguatezza delle procedure di controllo											
2.	Gestione della fatturazione attiva	Gestione fatturazione attiva relativa a fatture varie (es. laboratorio per analisi effettuate per utenti esterni, settore depuratore/acquedotto per vendita rottame, ecc.)	Attribuzione di vantaggi o svantaggi al fine di ottenere l'emissione di fatture fittizie al fine di ottenere incassi per la creazione di fondi occulti da utilizzare per finalità di corruzione	Inadeguatezza delle procedure di controllo ed uso improprio o distorto della discrezionalità	0,75	2,84	2,13	BASSO, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	Applicazione procedure interne	Misure di controllo; Trasparenza; Standard di comportamento.	In attuazione	Continuativa	Rispetto procedure SI/NO	Si; n. audit con anomalie rilevate : 0
3.	Gestione degli incassi e dei pagamenti	Gestione delle fasi di liquidazione e pagamento fornitori	Attribuzione di vantaggi o svantaggi con finalità corruttive al fine di ottenere la mancata verifica dei documenti al fine di favorire/sfavorire il creditore, (come dare seguito al pagamento anche in assenza di documenti regolari) ed emissione/non emissione del mandato di pagamento a fronte di una liquidazione non conforme al fine di favorire/sfavorire il creditore (ex. pagando un fornitore pur in assenza di regolarità dei documenti)	Assenza di procedure informatizzate o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	2,94	3,68	BASSO, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	Utilizzo del sistema gestionale di Contabilità	Misura di controllo	In attuazione	Continuativa	n. 12 verifiche a campione	12 verifiche regolari
		Gestione degli incassi da parte dei clienti	Attribuzione di vantaggi o svantaggi al fine di ottenere la falsa registrazione degli incassi in assenza di un effettiva prestazione per la creazione di fondi occulti da utilizzare per finalità di corruzione	Assenza di procedure informatizzate o inadeguatezza delle procedure di controllo											
4.	Gestione della piccola cassa	Rendicontazione e reintegro del fondo cassa interno	Attribuzione di vantaggi o svantaggi con finalità corruttive al fine di ottenere l'errata verifica degli acquisti fatti per cassa a favore di soggetti interni/esterni (ex. occultando la natura della spesa)	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	2,74	3,43	BASSO, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	Controllo periodico delle spese effettuate con piccola cassa	Misura di controllo	In attuazione	Continuativa	Percentuale di controllo sulle spese effettuate con la piccola cassa	100%
5.	Gestione delle carte di credito e prepagate	Rendicontazione e riconciliazione bancaria delle carte di credito e prepagate	Attribuzione di vantaggi o svantaggi con finalità corruttive al fine di ottenere l'errata verifica degli acquisti fatti con carte di credito o prepagate a favore di soggetti interni/esterni (ex. occultando la natura della spesa)	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	2,94	3,675	BASSO, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	Applicazione procedure interne	Misure di controllo; Trasparenza; Standard di comportamento.	In attuazione	Continuativa	Rispetto procedure SI/NO	Si; n. audit con anomalie rilevate : 0
6.	Gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione: gestione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate per gli adempimenti fiscali	Gestione degli adempimenti fiscali	Attribuzione di vantaggi o svantaggi con finalità corruttive al fine di ottenere la falsificazione delle dichiarazioni occultando voci di spesa e/o di ricavo	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	2,04	2,55	Basso, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	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	Continuativa	Controllo dei dati dichiarazione in occasione delle verifiche periodiche del fiscalista terzo e del Collegio dei Revisori; esecuzione di audit di terzo livello	Convalida del fiscalista terzo e verifica della Società revisione
		Gestione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza	Attribuzione di benefici di diversa natura al Pubblico Ufficiale nell'ambito delle relazioni intrattenute con il fine ultimo di ottenere un indebito vantaggio, trasmissione di dichiarazioni, atti e documenti alterati, falsificati o contenenti omissioni al fine di ottenere un certo provvedimento non spettante	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo						Procedure e prassi interne	Misura di controllo trasparenza	In attuazione	Continuativa	Rispetto delle procedure SI/NO	SI
7.	Gestione adempimenti connessi ai C/C	Gestione adempimenti connessi ai C/C	Gestione dei C/C ed effettuazione di operazioni per la creazione di fondi occulti da utilizzare per finali di corruzione	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	1,74	2,18	Basso, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	Procedure e prassi interne	Misura di controllo trasparenza	In attuazione	Continuativa	Rispetto delle procedure SI/NO	SI
8.	Gestione delle ispezioni e dei controlli	Gestione delle ispezioni e dei controlli in materia fiscale da parte di Guardia di Finanza e dell'Agenzia delle Entrate	Attribuzione di benefici di diversa natura al Pubblico Ufficiale nell'ambito delle relazioni intrattenute con il fine ultimo di ottenere un indebito vantaggio, trasmissione di dichiarazioni, atti e documenti alterati, falsificati o contenenti omissioni al fine di ottenere un certo provvedimento non spettante	Assenza di regolamentazione o inadeguatezza delle procedure di controllo	1,25	1,94	2,43	Basso, l'attività risulta ben presidiata	Codice Etico; Trasparenza; Regolamentazione; Standard di comportamento.	Procedure e prassi interne	Misura di controllo trasparenza	In attuazione	Continuativa	Rispetto delle procedure SI/NO	SI
9.	Contenzioso tributario	Gestione del contenzioso: predisposizione della documentazione a supporto, reporting alla Direzione	Attribuzione di benefici di diversa natura ottenere nell'ambito dell'attività di reporting alla Direzione al fine di omettere, falsificare o alterare informazioni o dati contenuti all'interno della documentazione a supporto predisposta al fine di favorire/sfavorire un soggetto interno/esterno	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; Standard di comportamento.	Procedure e prassi interne	Misura di controllo trasparenza	In attuazione	Continuativa	Rispetto delle procedure SI/NO	SI