Allegato 3

REGISTRO DEGLI EVENTI RISCHIOSI

AREA DI RISCHIO	PROCESSI	FASI	IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI
ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	**Processo di selezione**	Analisi dati input	Sopravvalutazione del fabbisogno al fine di favorire il reclutamento di determinati candidati
		Elaborazione Piano di selezione	Assumere ovvero promettere di assumere soggetti segnalati da soggetti pubblici (in rapporto di familiarità o coniugio, ovvero comunque contigui ad un P.U.), indotti dall'indebito vantaggio per la Società/soggetto dagli stessi prospettato (es. rilascio di un provvedimento autorizzativo o concessorio, etc.)
		Comunicazione interna adozione Piano	Nessun evento rischioso
		Pianificazione ed organizzazione interventi di selezione	Definizione di criteri di selezione volti a favorire un candidato, predisposizione di prove specifiche atte a favorire un partecipante e valutazioni non corrette/inique sul valore da attribuire alle singole prove e sulla scelta delle stesse per favorire un partecipante, previa corruzione di un responsabile del processo di selezione
		Gestione interventi selettivi	Non corretta valutazione dei candidati/prove allo scopo di favorire determinati candidati
		Comunicazioni per assunzione	Nessun evento rischioso
		Gestione contrattuale (Fornitore)	Nessun evento rischioso
CONTROLLI, VERIFICHE E ISPEZIONI	**Accertamenti e ispezioni sulle attività aziendali da parte di pubbliche autorità**	Analisi oggetto della verifica/ispezione	Nessun evento rischioso
		Predisposizione delega	Attribuzione di delega a un soggetto in conflitto di interesse (es. famigliare/conoscente del PU)
		Espletamento della verifica/ispezioni	Volontarie omissioni di documentazione/informazioni con conseguente influenza delle operazioni di verifica/ispezioni. Comportamenti corruttivi (attivi e passivi) tra i soggetti coinvolti nell'ispezione
		Esito della verifica/ispezione	Nessun evento rischioso
INCARICHI E NOMINE	**Nomina organi sociali**	Nomina soggetto individuato	Nessun evento rischioso
		Espletamento adempimenti connessi alla nomina	Omissione e/o falsificazione dei dati (dichiarati dal soggetto o detenuti dalla Società) da pubblicare nel sito trasparenza
		Verifiche inerenti lo svolgimento dell'incarico	Mancata verifica o inesatta verifica sulla sussistenza di un conflitto di interesse
	Nomina Sindaco Unico	Manifestazione d'interesse	Definizione di criteri e requisiti volti a favorire un partecipante
		Valutazione delle manifestazioni d'interesse	Nessun evento rischioso attribuibile alla Società
		Nomina del Sindaco Unico	Valutazione discrezione dei Soci per favorire un determinato Soggetto
		Espletamento adempimenti connessi alla nomina	Omissione e/o falsificazione dei dati (dichiarati dal soggetto o detenuti dalla Società) da pubblicare nel sito trasparenza
	Acquisiti sopra soglia	Determina a contrarre	Determina a contrarre avente ad oggetto un acquisto non aderente alla programmazione sia in termini di tempistica delle procedure, sia in termini di acquisti conformi alla programmazione, sia in termini di quantità adeguate al fabbisogno
		Redazione e approvazione del progetto di acquisto	Redazione ed approvazione del progetto di acquisto non rispondente a quanto definito in base al fabbisogno e non rispondente a criteri di efficienza/ efficacia, ma alla volontà di premiare interessi particolari; Intempestiva redazione e approvazione del progetto di acquisto legata ad interessi particolari; Predisposizione di clausole contrattuali dal contenuto vago o vessatorio per disincentivare la partecipazione alla gara ovvero per consentire modifiche in fase di esecuzione Prescrizioni del bando e delle clausole contrattuali finalizzate ad agevolare determinati concorrenti; Definizione dei requisiti di accesso alla gara e in particolare dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa; Formulazione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi (tecnici ed economici) che possono avvantaggiare il fornitore uscente, grazie ad asimmetrie informative esistenti a suo favore ovvero, comunque, favorire determinati operatori economici; Elusione regole di evidenza pubblica, con improprio utilizzo del modello procedurale dell'affidamento mediante concessione, laddove invece ricorrano i presupposti di una tradizionale gara di appalto ; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurane la terzietà e l'indipendenza
		Pubblicazione procedura	Assenza di pubblicità del bando e dell'ulteriore documentazione rilevante Immotivata concessione di proroghe rispetto al termine previsto dal bando Utilizzo di procedure accelerate o di termini in periodi inidonei
		Acquisizione delle offerte	Nessun evento rischioso
		Nomina Commissione di gara	Mancato rispetto delle disposizioni che regolano la nomina della commissione (ad esempio, la nomina di commissari esterni senza previa adeguata verifica dell'assenza di professionalità interne o l'omessa verifica dell'assenza di cause di conflitto di interessi o incompatibilità)
		Espletamento della gara	Azioni e comportamenti da parte della Commissione di gara tesi a dare delle valutazioni discrezionali volte a favorire un concorrente; Applicazione distorta dei criteri di aggiudicazione della gara per manipolarne l'esito; Motivazione infondata sulla non congruità dell'offerta al fine di favorire un concorrente, nonostante la sufficienza e pertinenza delle giustificazioni addotte dal concorrente o l'accettazione di giustificazioni di cui non si è verificata la fondatezza
		Aggiudicazione	Abuso del provvedimento di revoca del bando, annullamento gara o non aggiudicazione , al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; Alterazione od omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti; Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione definitivo e/o nella stipula del contratto, che possono indurre l'aggiudicatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto
		Stipulazione del contratto	Mancato rispetto dei contenuti dell'offerta tecnica nelle condizioni contrattuali al fine di favorire il contraente

AREA DI RISCHIO	PROCESSI	FASI	IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI
CONTRATTI PUBBLICI	**Esecuzione del contratto**	Nomina Direttore dell'esecuzione	Nomina del Responsabile dell'Esecuzione privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurane la terzietà e l'indipendenza
		Verifica e controllo dell'esecuzione del contratto	Mancata o insufficiente verifica dell'effettivo stato avanzamento lavori rispetto al crono programma al fine di evitare l'applicazione di penali o la risoluzione del contratto o ingiustificato pagamento anticipato; Accettazione materiali non conformi al capitolato; Accettazione materiali non conformi nelle forniture di beni; Utilizzo non giustificato/non autorizzato di materiali fuori contratto; Mancato rispetto delle disposizioni previste nel DUVRI; Mancato rispetto di condizioni contrattuali previste
		Eventi/Modifiche contrattuali	Abusivo ricorso alle varianti al fine di favorire l'appaltatore (ad esempio, per consentirgli di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire extra guadagni o di dover partecipare ad una nuova gara)
		Verifica della conformità/Collaudo	Assenza di adeguata verifica di conformità Verifica di conformità non adeguata
	Affidamenti diretti	Relazione/Determina a contrarre	Non aderenza alla programmazione sia in termini di tempistica delle procedure, sia in termini di acquisti conformi alla programmazione, sia in termini di quantità adeguate al fabbisogno; Elusione delle regole di affidamento degli appalti mediante abuso dell'affidamento diretto, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, per favorire una impresa; Determinazione dell'esigenza di acquisto sulla base delle specifiche caratteristiche di un determinato fornitore
		Richiesta preventivo	Definizione dei requisiti di accesso all'affidamento diretto dei concorrenti al fine di favorire un determinato soggetto; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurane la terzietà e l'indipendenza
		Acquisizione dei preventivi	Nessun evento rischioso
		Verifica requisiti	Verifica non corretta dei requisiti al fine di favorire un soggetto
		Affidamento	Abuso del provvedimento di revoca dell'affidamento, annullamento o non aggiudicazione dell'affidamento, al fine di bloccare una procedura il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; Alterazione od omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti; Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di affidamento e/o nella stipula del contratto, che possono indurre l'affidatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto
		Stipulazione del contratto	Mancato rispetto dei contenuti dell'affidamento nelle condizioni contrattuali al fine di favorire il contraente
	Procedure negoziate	Relazione/Determina a contrarre	Non aderenza alla programmazione sia in termini di tempistica delle procedure, sia in termini di acquisti conformi alla programmazione, sia in termini di quantità adeguate al fabbisogno; Elusione delle regole di affidamento degli appalti mediante abuso delle procedure negoziate, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, per favorire una impresa
		Redazione e approvazione del progetto di acquisto	Redazione ed approvazione della manifestazione d'interesse non rispondente a quanto definito in base al fabbisogno e non rispondente a criteri di efficienza/ efficacia, ma alla volontà di premiare interessi particolari; Intempestiva redazione e approvazione del progetto di acquisto legata ad interessi particolari; Definizione dei requisiti di accesso alla manifestazione d'interesse dei concorrenti al fine di favorire un determinato soggetto; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurane la terzietà e l'indipendenza
		Manifestazione di interesse	Predisposizione di determinati requisiti di partecipazione al fine di favorire la partecipazione di determinati soggetti; Prescrizioni dell'avviso e delle clausole contrattuali finalizzate ad agevolare determinati concorrenti; Formulazione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi che possono avvantaggiare il fornitore uscente, grazie ad asimmetrie informative esistenti a suo favore ovvero, comunque, favorire determinati operatori economici; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurane la terzietà e l'indipendenza
		Richiesta d'offerta o lettera di invito	Predisposizione di clausole contrattuali al fine di favorire/sfavorire la partecipazione
		Acquisizione delle offerte	Nessun evento rischioso
		Nomina Commissione di gara	Mancato rispetto delle disposizioni che regolano la nomina della commissione (ad esempio la nomina di commissari esterni senza previa adeguata verifica dell'assenza di professionalità interne o l'omessa verifica dell'assenza di cause di conflitto di interessi o incompatibilità)
		Espletamento procedura	Azioni e comportamenti da parte della Commissione di gara tesi a dare delle valutazioni discrezionali volte a favorire un concorrente; Applicazione distorta dei criteri di aggiudicazione della gara per manipolarne l'esito; Motivazione infondata sulla non congruità dell'offerta al fine di favorire un concorrente, nonostante la sufficienza e pertinenza delle giustificazioni addotte dal concorrente o l'accettazione di giustificazioni di cui non si è verificata la fondatezza
		Aggiudicazione	Abuso del provvedimento di revoca del bando, annullamento gara o non aggiudicazione , al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; Alterazione od omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti; Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione definitiva e/o nella stipula del contratto, che possono indurre l'aggiudicatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto
		Stipulazione del contratto	Mancato rispetto dei contenuti dell'offerta nelle condizioni contrattuali al fine di favorire il contraente

AREA DI RISCHIO	PROCESSI	FASI	IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	**Ciclo attivo**	Quantificazione impegni finanziari	Alterazione dei dati al fine di favorire un socio in cambio di altra utilità
		Consuntivazione periodica	Errata consuntivazione finalizzata all'agevolazione di un socio a svantaggio di un altro
		Emissione fatture nei confronti dei Soci	Emissione di fatture che non rispettano la consuntivazione dei corrispettivi al fine di favorire un Socio
	Ciclo passivo	Verifica delle fatture	Verifica non corretta al fine di favorire/sfavorire il Fornitore
		Benestare al pagamento	Pagamento fatture senza ricezione merci; Pagamento fatture senza il benestare del soggetto competente
		Pagamento delle fatture	Disposizione di pagamenti prima del termine della scadenza di un importo diverso da quello dovuto; disposizione di pagamenti in presenza di esiti negativi dei controlli di riferimento
	Gestione cassa	Gestione Pagamenti	Non corretta gestione dei pagamenti al fine di favorire determinati soggetti
ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	**Gestione delle presenze**	Predisposizione di base	Manipolazione dei dati sui profili orari per favorire un determinato soggetto
		Acquisizione dati presenze	Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze per favorire un determinato soggetto
		Verifica giustitificativi e inserimento dati	Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze per favorire un determinato soggetto
		Quadratura del cartellino	Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (es. per riconoscimento straordinari per favorire un dipendente)
		Controllo mensile	Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (es. per riconoscimento straordinari per favorire un dipendente)
		Chiusura mensile	Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (per favorire un determinato soggetto)
	Elaborazione paghe	Predisposizione documentazione annuale	Falsità/manipolazione contatori di ferie e ore residue (per favorire un determinato soggetto)
		Predisposizione di base	Manipolazione di dati per favorire determinati soggetti
		Caricamento anagrafiche ed eventi	Riconoscimento compensi/retribuzioni non dovute; inserimento istituti quali malattia, congedi,aspettative, straordinari ecc.. favorendo il dipendente in mancanza dei presupposti previsti dalla legge;
		Immissione voci cedolino	Riconoscimento compensi/retribuzioni non dovute; inserimento variabili non dovute o dovute e non trattenute favorendo il dipendente in mancanza dei presupposti previsti dalla legge
		Elaborazione e controllo	Riconoscimento istituti quali malattia, congedi,aspettative, straordinari ecc.. favorendo il dipendente in mancanza dei presupposti previsti dalla legge; Falsità nella predisposizione della documentazione; Riconoscimento compensi/retribuzioni non dovute
		Stampa LUL e predisposione file per terzi	Nessun evento rischioso
		Adempimenti annuali	Nessun evento rischioso
	Formazione	Inserimento nel budget dell'esigenza formativa	Inserimento nel budget di una esigenza formativa non necessaria al fine di agevolare un determinato soggetto
		Procedura di affidamento per l'indivuazione del soggetto addetto alla formazione	Elusione delle regole di affidamento degli appalti mediante abuso dell'affidamento diretto, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, per favorire un determinato soggetto; determinazione dell'esigenza di acquisto sulla base delle specifiche caratteristiche di un determinato fornitore
		Erogazione del corso di formazione	Nessun evento rischioso
Contenzioso, sinistri	**Sinistri**	Istruttoria preliminare	Non corretto inquadramento della fattispecie a danno della società e a favore della controparte in cambio di denaro o altra utilità. Fornire pareri tendenti a non far emergere responsabilità in capo alle controparti così da favorire l'abbandono della controversia a vantaggio della controparte aziendale, in cambio di denaro o altra utilità
		Registrazione dei sinistri	Nessun evento rischioso
		Istruzione delle pratiche e successiva gestione	Mancata interruzione della prescrizione per i sinistri attivi
		Gestione incassi	Nessun evento rischioso
		Rendicontazione contabile	Nessun evento rischioso
		Gestione eventuale fase giudiziale	Nessun evento rischioso