

SCHEDA DI VALUTAZIONE E TRATTAMENTO DEL RISCHIO CORRUZIONE
Struttura competente: UOC CONTABILITA' E BILANCIO
Responsabilità valutazione e trattamento del rischio corruzione: Direttore/Responsabile della Struttura

MAPPATURA DEI PROCESSI (*)						ATTIVITÀ E RISCHI		VALUTAZIONE DEL RISCHIO		NOTE	TRATTAMENTO DEL RISCHIO						
UO	ID PROCESSO	PROCESSO	LIMITI DEL PROCESSO	ID AREA DI RISCHIO	AREA DI RISCHIO	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE DEL RISCHIO	Risk Scoring (1 - 5)	B - Basso MB - Medio Basso M - Medio MA - Medio Alto A - Alto		AZIONI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO PREVISTE NEL PTPC 2025-2027	INDICATORI INDIVIDUATI NEL PTPC 2025-2027	AZIONI ATTUATE NEL 2025	RISULTATO INDICATORI NELL'ANNO 2025	AZIONI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO PREVISTE PER IL 2026-2028	INDICATORE E TARGET 2026-2028	PIANIFICAZIONE DEI CONTROLLI 2026-2028
CONTABILITA' E BILANCIO	A.2	Predisposizione e aggiornamento del Piano Investimenti	Dall'acquisizione delle previsioni/richieste interne ed esterne alla stesura del Piano, al monitoraggio e aggiornamento periodico e a scorrimento	/	/	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
CONTABILITA' E BILANCIO	A.41.1	Gestione contributi in c/esercizio	Dalla registrazione del contributo all'incasso	/	/	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
CONTABILITA' E BILANCIO	A.41.2	Gestione contributi vincolati	Dalla registrazione del contributo all'incasso e rendicontazione	/	/	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
CONTABILITA' E BILANCIO	A.43.2	Gestione Pagamenti	Dalla programmazione finanziaria all'emissione degli ordinativi di pagamento, alla riconciliazione con il Tesoriere	ARG3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Effettuazione pagamenti	Effettuazione di pagamenti a beneficiari diversi dai creditori legittimi	3.50	MA	/	Reiterazione dei controlli e verifica dei pagamenti mediante la correttezza dell'iban di pagamento rispetto a quanto dichiarato dal fornitore nel modulo di Tracciabilità dei pagamenti	Zero pagamenti a soggetti diversi	Segregazione delle competenze e controlli sui pagamenti, anche a campione da parte del Collegio Sindacale in sede di verifica periodica	Nessuna anomalia riscontrata	Reiterazione dei controlli e verifica su segregazione delle competenze	Zero pagamenti a soggetti diversi	Controlli trimestrali a campione sulla corrispondenza del conto corrente dedicato e quello utilizzato per l'effettuazione del pagamento
CONTABILITA' E BILANCIO	A.43.4	Regolarizzazione entrate	Dall'acquisizione dei provvisori di entrata all'emissione della reverseale, alla riconciliazione con il Tesoriere	ARG3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
CONTABILITA' E BILANCIO	A.44	Generazione e chiusura di Bilancio	Dall'elaborazione del calendario di Bilancio, alla gestione delle scritture di assestamento, alla predisposizione della proposta di approvazione del Bilancio	/	/	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
CONTABILITA' E BILANCIO	A.45	Gestione degli adempimenti fiscali	Dall'acquisizione dei dati, alla liquidazione e all'invio di eventuali dichiarazioni	ARG3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
CONTABILITA' E BILANCIO	A.46	Recupero del credito	Dall'acquisizione dei flussi dei crediti scaduti, all'avvio delle procedure di recupero	ARG3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Mancato avvio delle procedure di recupero coattivo	Esclusione per motivi opportunistici di alcune posizioni	2.80	M	Si tratta della fase di recupero coattivo del credito, che avviene sui crediti scaduti e già sottoposti a doppio sollecito effettuati da parte delle UO competenti	L'attività è stata analizzata ad ottobre 2025. Il monitoraggio delle azioni verrà effettuato a partire dal 2026	/	/	/	Mantenimento della segregazione delle competenze esistente	Totale posizioni da mettere a ruolo=posizione messe a ruolo	Controllo a campione della messa a ruolo delle posizioni relative all'esercizio precedente (ad un anno dal II^ sollecito)
CONTABILITA' E BILANCIO	A.48	Donazioni	Dalla comunicazione del donante all'Azienda alla comunicazione dell'esito in merito all'accettazione o meno della donazione in oggetto	ARG3	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Non si ravvedono attività a rischio	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/

(*) La mappatura di riferimento è quella approvata con DDG 1303/2023