

[illegible]



| AREA D - CONTRATTI PUBBLICI |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                            |                                    |         |                                                   |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        |              |                                                        |                     |  |
|-----------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|---------------------|--|
| PROCESSI-ATTIVITA'          |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                            | VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO |         |                                                   | TRATTAMENTO DEL RISCHIO                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | MONITORAGGIO                                           |              | VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO- AGGIORNAMENTO 2024 |                     |  |
| N                           | PROCESSO                                    | FASI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | POSSIBILI EVENTI RISCHIOSI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | RESPONSABILE                                               | PROBABILITA'                       | IMPATTO | LIVELLO DEL RISCHIO                               | MISURE GENERALI                                   | MISURE SPECIFICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | FASE E TEMPI DI ATTUAZIONE | INDICATORI DI MONITORAGGIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                | LIVELLO DI ATTUAZIONE DEGLI INDICATORI                 | PROBABILITA' | IMPATTO                                                | LIVELLO DEL RISCHIO |  |
| 1                           | Programmazione                              | Programmazione, analisi e definizione dei fabbisogni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>a) Mancato rispetto dei tempi di invio della programmazione e dei relativi aggiornamenti e la mancata o non chiara definizione delle competenze per l'approvazione del fabbisogno e la definizione dei livelli organizzativi (referenze qualificate)</p> <p>b) Artificioso frazionamento dell'appalto, al fine di ridurre l'importo della gara per aggirare la normativa vigente in tema di soglia comunitaria ovvero consentire il ricorso alle procedure in economia in violazione dei principi di libera concorrenza e accesso alle commesse pubbliche</p> <p>c) Definizione di un fabbisogno non rispondente a criteri di efficienza/efficacia/economicità, ma alla volontà di premiare interessi particolari o nell'abuso delle disposizioni che prevedono la possibilità per i privati di partecipare all'attività di programmazione al fine di avvantaggiarli nelle fasi successive</p> <p>d) Intempestiva predisposizione ed approvazione degli strumenti di programmazione</p> | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti        | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                                              | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano | <p>1) Obbligo di adeguata motivazione in fase di programmazione in relazione alla natura, quantità e tempistica della prestazione, sulla base di esigenze effettive e documentate emerse da apposita rilevazione nei confronti degli uffici richiedenti</p> <p>2) Verifiche sui fabbisogni e adozione di procedure interne per la rilevazione e comunicazione dei fabbisogni in vista della programmazione</p> <p>3) Programmazione annuale anche per acquisti di servizi e forniture</p> <p>4) Controllo periodico e monitoraggio dei tempi programmati anche mediante sistemi di controllo interno di gestione in ordine alle future scadenze contrattuali</p> <p>5) In fase di individuazione del quadro dei fabbisogni, predeterminazione dei criteri per individuarne le priorità</p> <p>6) Pubblicazione, sul sito istituzionale, di report periodici in cui siano rendicontati i contratti prorogati e i contratti affidati in via d'urgenza e relative motivazioni</p> <p>8) Per rilevanti importi contrattuali previsione di obblighi di comunicazione/informazione puntuale nei confronti del RPCT in caso di proroghe contrattuali o affidamenti d'urgenza da effettuarsi tempestivamente</p> <p>9) Adozione di criteri trasparenti per documentare il dialogo con i soggetti privati e con le associazioni di categoria, prevedendo, tra l'altro, verbalizzazioni e incontri aperti al pubblico e il coinvolgimento del RPCT</p> <p>10) Adozione di strumenti di programmazione partecipata (debat public, consultazioni preliminari, dibattiti pubblici strutturati, informative a gruppi già organizzati) in un momento che precede l'approvazione formale degli strumenti di programmazione dei lavori pubblici, anche al fine di individuare le opere da realizzarsi in via prioritaria</p> <p>11) Formazione del personale</p> | In attuazione              | 1. Analisi costante dei fabbisogni e delle esigenze dell'Ente<br>2. Controlli col metodo della doppia firma<br>3. Controlli sulle forniture ricevute<br>4. Rispetto delle prassi interne<br>5. Pubblicazione dei dati nella sezione "Amministrazione Trasparente"<br>6. Flussi informativi verso l'Organismo di vigilanza | Misure attuate continuamente in occasione del processo | MEDIA        | ALTO                                                   | ALTO                |  |
| 2                           | Progettazione della gara                    | Nomina del responsabile del procedimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | a) Nomina di responsabili del procedimento in rapporto di contiguità con imprese concorrenti (soprattutto esecutori uscenti) o privi dei requisiti idonei e adeguati ad assicurare la terzietà e l'indipendenza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                                              | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA        | ALTO                                                   | ALTO                |  |
|                             |                                             | Individuazione dello strumento/istituto per l'affidamento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | a) Elusione delle regole di individuazione dell'affidamento degli appalti, mediante l'improprio utilizzo di sistemi di affidamento o di procedure negoziate e affidamenti diretti per favorire un operatore particolare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                                              | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA        | ALTO                                                   | ALTO                |  |
|                             |                                             | Individuazione degli elementi essenziali del contratto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | a) Predisposizione di clausole contrattuali dal contenuto vago o vessatorio per disincentivare la partecipazione alla gara ovvero per consentire modifiche in fase di esecuzione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                                              | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA        | ALTO                                                   | ALTO                |  |
|                             |                                             | Determinazione dell'importo del contratto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | a) Abuso delle disposizioni in materia di determinazione del valore stimato del contratto al fine di eludere le disposizioni sulle procedure da porre in essere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                                              | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA        | ALTO                                                   | ALTO                |  |
|                             |                                             | Sceita della procedura di aggiudicazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>a) Atribuzione impropria dei vantaggi competitivi mediante utilizzo distorto dello strumento delle consultazioni preliminari di mercato</p> <p>b) Elusione delle regole di affidamento degli appalti, mediante l'improprio utilizzo di sistemi di affidamento, di tipologie contrattuali (ad esempio, concessione in luogo di appalto) o di procedure negoziate e affidamenti diretti per favorire un operatore particolare</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                                              | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano | <p>1) Coinvolgimento e partecipazione del direttore per la formulazione del bando</p> <p>2) Preventiva individuazione mediante direttiva interna delle procedure idonee alla verifica dei presupposti legali per indire procedure negoziate/affidamenti diretti. Predeterminazione nella determina dei criteri per l'individuazione delle imprese da invitare.</p> <p>3) Utilizzo di sistemi informatizzati per l'individuazione degli operatori da consultare. Rotazione degli operatori economici nelle short list.</p> <p>Comunicazione al RPCT di eventuali ripetuti affidamenti ai medesimi operatori economici.</p> <p>4) Obbligo di motivazione nella determina a contrare in ordine sia alla scelta della procedura sia alla scelta del sistema di affidamento adottato ovvero della tipologia contrattuale</p> <p>5) Adozione di direttive interne/linee guida che introducano criteri stringenti ai quali attenersi nella determinazione del valore stimato del contratto avendo riguardo alle norme pertinenti e all'oggetto complessivo del contratto</p> <p>6) Verifiche su bandi e capitolati per verificarne la conformità ai bandi tipo redatti dall'ANAC e il rispetto della normativa anticoncorrenza</p> <p>7) Sottoscrizione da parte dei soggetti coinvolti nella redazione della documentazione di gara di dichiarazioni in cui si attesta l'assenza di interessi personali in relazione allo specifico oggetto della gara</p> <p>8) Controlli specifici con il principio della doppia firma</p> <p>9) Formazione del personale</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | In attuazione              | 1. Numero di incarichi ruotati<br>2. Evidenze delle avvenute comunicazioni istituzionali al Direttore;<br>3. Verifiche sull'adozione e sul rispetto delle direttive interne;<br>4. Flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza                                                                                      | Misure attuate continuamente in occasione del processo | MEDIA        | ALTO                                                   | ALTO                |  |
|                             | Predisposizione di atti e documenti di gara | <p>a) Prescrizioni del bando e delle clausole contrattuali finalizzate ad agevolare determinati concorrenti</p> <p>b) Rivelazione di informazioni sensibili in ordine ai criteri di valutazione degli elementi qualitativi delle offerte in fase precedente alla pubblicazione del bando di gara o alla trasmissione della lettera di invito, così da favorire la predisposizione dell'offerta da parte del concorrente preferito</p> <p>c) Diffusione di notizie circa le procedure di gara ancora non pubblicate, che anticipino solo ad alcuni operatori economici la volontà di bandire determinate gare o i contenuti della documentazione di gara</p> | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ALTA                                                       | ALTO                               | ALTO    | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | MEDIA                                                  | ALTO         | ALTO                                                   |                     |  |



|   |                                                      |                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                            |       |           |           |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        |       |      |      |
|---|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|------|------|
| 4 | Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto | Verifica dei requisiti al fine della stipula del contratto     | a) Alterazione o omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti stavorendone illegittimamente altri                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTISSIMO | ALTISSIMO | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano | 1) Direttive interne che assicurino la collegialità nella verifica dei requisiti<br>2) Check list di controllo sul rispetto degli adempimenti e formalità di comunicazione previsti dal Codice degli Appalti<br>3) Introduzione di un termine temporaneo di pubblicazione dei risultati della procedura di aggiudicazione<br>4) Formalizzazione e pubblicazione da parte delle funzioni che hanno partecipato alla gestione della procedura di gara di una dichiarazione attestante l'insussistenza di cause di incompatibilità con l'impresa aggiudicataria e con la seconda classificata, avendo riguardo anche a possibili collegamenti soggettivi e/o di parentela con i componenti dei relativi organi amministrativi e societari, con riferimento agli ultimi 5 anni<br>5) Monitoraggio sul rispetto dei termini di formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione definitiva e/o nella stipula del contratto<br>6) Controlli specifici con il principio della doppia firma<br>7) Formazione del personale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | In attuazione | 1. Rispetto delle direttive interne e dei regolamenti<br>2. Rispetto della normativa (Codice degli Appalti)<br>3. Controlli sul rispetto delle tempistiche stabilite<br>4. Formalizzazione e pubblicazione del provvedimento di aggiudicazione definitiva<br>5. Evidenze dell'attività di verifica effettuata dall'Organismo di Vigilanza | Misure attuate continuamente in occasione del processo | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Effettuazione delle comunicazioni riguardanti i mancati inviti | a) Violazione delle regole poste a tutela della trasparenza della procedura al fine di evitare o ritardare la proposizione di ricorsi da parte di soggetti esclusi o non aggiudicatari<br>b) Selezione delle ditte da invitare in modo da predeterminare l'aggiudicatario favorito, mediante accordo corruttivo finalizzato a consentire la presentazione di offerte "di comodo" o la mancata presentazione di offerte da parte degli altri partecipanti<br>c) Rivelazione dell'elenco dei soggetti che sono stati invitati a presentare offerta prima della scadenza del termine di presentazione delle offerte medesime | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTISSIMO | ALTISSIMO |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Esclusioni e/o aggiudicazioni                                  | a) Alterazione dei contenuti delle verifiche per escludere l'aggiudicatario a favore di operatori economici che seguono nella graduatoria<br>b) Ommissione o occultamento dell'esito di taluni controlli sui requisiti generali e speciali dell'aggiudicatario al fine di garantirgli il perfezionamento dell'aggiudicazione pur in assenza dei prescritti e/o dichiarati requisiti                                                                                                                                                                                                                                       | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTISSIMO | ALTISSIMO |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Formalizzazione dell'aggiudicazione definitiva                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTISSIMO | ALTISSIMO |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Stipula del contratto                                          | a) Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione definitiva e/o nella stipula del contratto, al fine di indurre l'aggiudicatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto e favorire quindi un determinato partecipante che segue in graduatoria                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTISSIMO | ALTISSIMO |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
| 5 | Esecuzione del contratto                             | Approvazione delle modifiche del contratto originario          | a) Motivazione illogica o incoerente del provvedimento di approvazione di una modifica, con specifico riferimento al requisito dell'imprevedibilità dell'evento che la giustifica, o alla mancata acquisizione, ove le modifiche apportate lo richiedano, dei necessari pareri e autorizzazioni o ancora all'esecuzione dei lavori in variante prima dell'approvazione della relativa perizia                                                                                                                                                                                                                             | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano | 1) Check list relativa alla verifica dei tempi di esecuzione, da effettuarsi con cadenza prestabilita e trasmettersi al RPCT al fine di attivare specifiche misure di intervento in caso di eccessivo allungamento dei tempi rispetto al cronoprogramma<br>2) Controllo sull'applicazione di eventuali penali per il ritardo<br>3) Fermo restando gli adempimenti formali previsti dalla normativa, previsione di una certificazione con valore interno, da inviarsi al RPCT da parte del RP, che espliciti l'istruttoria interna condotta sulla legittimità della variante e sugli impatti economici e contrattuali della stessa (in particolare con riguardo alla congruità dei costi e tempi di esecuzione aggiuntivi, delle modifiche delle condizioni contrattuali, tempestività del processo di redazione ed approvazione della variante)<br>4) Verifica del corretto assolvimento dell'obbligo di trasmissione all'ANAC delle varianti<br>5) Per opere di importo rilevante, pubblicazione online di rapporti periodici che sintetizzino, in modo chiaro ed intelligibile, l'andamento del contratto rispetto a tempi, costi e modalità preventive in modo da favorire la più ampia informazione possibile<br>6) Pubblicazione, contestualmente alla loro adozione e almeno per tutta la durata del contratto, dei provvedimenti di adozione delle varianti<br>7) Fermo restando l'obbligo di oscurare i dati personali, relativi al segreto industriale o commerciale, pubblicazione degli accordi bonari e delle transazioni<br>8) Controlli specifici con il principio della doppia firma<br>9) Formazione del personale | In attuazione | 1. Rispetto delle direttive interne e dei regolamenti<br>2. Rispetto della normativa (Codice degli Appalti)<br>3. Controlli sul rispetto delle tempistiche stabilite<br>4. Evidenze dell'attività di verifica effettuata dall'Organismo di Vigilanza                                                                                      | Misure attuate continuamente in occasione del processo | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Ammissione delle varianti                                      | a) Motivazione illogica o incoerente del provvedimento di adozione di una variante, con specifico riferimento al requisito dell'imprevedibilità dell'evento che la giustifica, o alla mancata acquisizione, ove le modifiche apportate lo richiedano, dei necessari pareri e autorizzazioni o ancora all'esecuzione dei lavori in variante prima dell'approvazione della relativa perizia<br>b) Mancato assolvimento degli obblighi di comunicazione all'ANAC delle varianti                                                                                                                                              | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Verifica in corso di esecuzione                                | a) Alterazioni o omissioni di attività di verifica, in materia di sicurezza sul lavoro, al fine di perseguire interessi privati e diversi da quelli della stazione appaltante - Assenza del Piano di Sicurezza e coordinamento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Verifica delle disposizioni in materia di sicurezza            | a) Alterazioni o omissioni di attività di verifica, in materia di sicurezza sul lavoro, al fine di perseguire interessi privati e diversi da quelli della stazione appaltante - Assenza del Piano di Sicurezza e coordinamento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Apposizione di riserve                                         | a) Ammissione di riserve oltre l'importo consentito dalla legge                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                                                      | Effettuazione dei pagamenti in corso di esecuzione             | a) Assenza di adeguata istruttoria del dirigente responsabile che preceda la revisione del prezzo.<br>b) Effettuazione di pagamenti ingiustificati o sottratti alla tracciabilità dei flussi finanziari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |

|   |                               |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                            |       |           |           |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        |       |      |      |
|---|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|------|------|
| 6 | Rendicontazione del contratto | Nomina del collaudatore o della commissione di collaudo                  | a) Atribuzione dell'incarico di collaudo ai soggetti competenti per ottenere il certificato di collaudo pur in assenza dei requisiti.<br>b) Alterazioni o omissioni di attività di controllo, al fine di perseguire interessi privati e diversi da quelli della stazione appaltante                                                                                                                                                                  | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      | In attuazione | 1. Conservazione dei report periodici e pubblicazione sul sito istituzionale<br>2. Verifiche sul rispetto delle procedure<br>3. Flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Misure attuate continuamente in occasione del processo | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                               | Verifica della corretta esecuzione                                       | a) Alterazioni o omissioni di attività di verifica, al fine di perseguire interessi privati e diversi da quelli della stazione appaltante<br>b) Rilascio del certificato di regolare esecuzione in cambio di vantaggi economici o la mancata denuncia di difformità e vizi dell'opera                                                                                                                                                                | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                               | Rilascio del certificato di collaudo                                     | a) Alterazioni o omissioni di attività di controllo, al fine di perseguire interessi privati e diversi da quelli della stazione appaltante                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                               | Certificato di verifica di conformità o attestato di regolare esecuzione | a) Rilascio del certificato di regolare esecuzione in cambio di vantaggi economici o la mancata denuncia di difformità e vizi dell'opera                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | MEDIA | ALTO      | ALTO      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |
| 7 | Acquisti sotto soglia         | Valutazione degli acquisti                                               | a) Inesatta valutazione circa la sussistenza dei requisiti giustificativi per la procedura degli acquisti sotto soglia<br>b) Mancanza dell'esigenza di sfruttare l'acquisto di beni o servizi sotto soglia per favorire un determinato operatore economico<br>c) Definizione di un approvvigionamento finalizzato a soddisfare interessi o bisogni personali del funzionario                                                                         | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | ALTA  | ALTISSIMO | ALTISSIMO | In attuazione | 1. Conservazione dei report periodici e pubblicazione sul sito istituzionale<br>2. Verifiche sull'adozione e sul rispetto delle procedure e dei regolamenti interni<br>3. Valutazioni condotte in merito all'effettiva corrispondenza tra i criteri adottati per la selezione dell'operatore nel caso concreto, con quelli previsti nel regolamento interno<br>4. Controlli sulla programmazione annuale<br>5. Verifiche sui provvedimenti adottati<br>6. Evidenze dell'attività di verifica effettuata dall'Organismo di vigilanza | Misure attuate continuamente in occasione del processo | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |                               | Gestione dell'affidamento diretto                                        | a) Nella scelta del contraente, individuazione di un operatore economico "preferito" ancorché meno vantaggioso, sul piano economico e qualitativo, per l'Ente<br>b) Modifica ingiustificata, in corso di esecuzione dell'acquisto, delle condizioni dello stesso per aumentare il corrispettivo da pagare<br>c) Acquisizione indebita di parte o della totalità dei beni e/o servizi acquistati da parte di un pubblico ufficiale operante nell'Ente | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile Acquisti e Gare | ALTA  | ALTISSIMO | ALTISSIMO |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                        | MEDIA | ALTO | ALTO |

| AREA E - AMMINISTRATIVA SEGRETERIA E AFFARI GENERALI |                         |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                           |                                    |         |                     |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        |                                                        |         |                     |
|------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|---------|---------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------|---------------------|
| PROCESSI-ATTIVITA'                                   |                         |                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                           | VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO |         |                     | TRATTAMENTO DEL RISCHIO                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            | MONITORAGGIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                        | VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO- AGGIORNAMENTO 2024 |         |                     |
| N                                                    | PROCESSO                | FASI                                                                                                                        | POSSIBILI EVENTI RISCHIOSI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RESPONSABILE                              | PROBABILITA'                       | IMPATTO | LIVELLO DEL RISCHIO | MISURE GENERALI                                   | MISURE SPECIFICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | FASE E TEMPI DI ATTUAZIONE | INDICATORI DI MONITORAGGIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | LIVELLO DI ATTUAZIONE DEGLI INDICATORI | PROBABILITA'                                           | IMPATTO | LIVELLO DEL RISCHIO |
| 1                                                    | Affari generali         | Messa in evidenza e/o proposta dell'atto istruttorio                                                                        | a) Proposta di un atto per finalità non coerenti con le esigenze specifiche dell'Ente, ovvero in assenza dei presupposti legittimanti lo stesso, finalizzato esclusivamente a favorire interessi di parte.<br>b) Omessa proposta, in presenza dei relativi presupposti ed evidenze, di un atto necessario alla tutela di interessi dell'Ente.                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1) A.U.<br>2) Responsabile amministrativo | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano | 1) Adozione di regolamenti interni disciplinanti l'iter per l'eventuale redazione ed adozione di delibere o atti, e predeterminazione dei criteri per individuarne le priorità<br>2) Obbligo di adeguata motivazione in fase di redazione e di adozione o meno di un atto o di una delibera in relazione a natura e tempistica dell'attuazione, sulla base di esigenze effettive e documentate emerse da apposita rilevazione nei confronti degli uffici e/o soggetti richiedenti<br>3) Adozione degli atti e delle delibere da parte dell'Ufficio Competente solo ed esclusivamente a seguito di verifiche e controlli, da parte dello stesso organo in ordine alla corrispondenza dei presupposti o requisiti dell'atto o della delibera adottata con le finalità perseguite<br>4) Monitoraggio sul rispetto dei termini di attuazione della adottata<br>5) Trasparenza e pubblicità degli atti e delle delibere adottate<br>6) Controlli specifici con il principio della doppia firma<br>7) Formazione del personale | In attuazione              | 1. Verifiche circa l'adozione e il rispetto di regolamenti e direttive interne<br>2. Controlli sui provvedimenti adottati<br>3. Controlli sul rispetto delle tempistiche stabilite<br>4. Controlli sul rispetto del metodo della doppia firma<br>5. Pubblicazione dei dati nella sezione "Amministrazione trasparente"<br>6. Flussi informativi verso l'Organismo di vigilanza | Misure attuate costantemente           | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
|                                                      |                         | Redazione atto istruttorio                                                                                                  | a) Nella redazione dell'atto, alterazione o falsificazione dei presupposti ed evidenze, di un atto necessario alla tutela di interessi dell'Ente.<br>b) Omessa redazione, in presenza dei relativi presupposti ed evidenze, di un atto necessario alla tutela di interessi dell'Ente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1) A.U.<br>2) Responsabile amministrativo | BASSA                              | ALTO    | MEDIO               |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
|                                                      |                         | Esamina della proposta da parte dell'Ufficio Competente                                                                     | a) Nell'esame della proposta da parte dell'Ufficio Competente omissione dei controlli necessari, ovvero effettuazione di controlli fittizi, in ordine alla legittimità ed alle finalità dell'atto per favorire interessi di parte.<br>b) All'atto della deliberazione, inosservanza delle indicazioni contenute nell'atto istruttorio per assumere, immotivatamente, con decisione che da esso si discosti al fine di favorire interessi di parte.<br>c) Omessa adozione, in presenza dei relativi presupposti ed evidenze nonché di una specifica proposta, di un atto necessario alla tutela di interessi dell'Ente. | 1) A.U.<br>2) Responsabile amministrativo | BASSA                              | ALTO    | MEDIO               |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
|                                                      |                         | Redazione dell'atto/ provvedimento da parte dell'Ufficio Competente mediante l'adozione di atti e/o provvedimenti           | a) Introduzione surrettizia di elementi non coerenti con la delibera assunta e con l'atto istruttorio a suo fondamento.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1) A.U.<br>2) Responsabile amministrativo | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
|                                                      |                         | Attuazione dell'atto/ provvedimento da parte del Capo Settore Affari Generali mediante l'adozione di atti e/o provvedimenti | a) Attuazione del provvedimento con modalità differenti rispetto alla deliberazione assunta dall'Ufficio Competente.<br>b) Omessa o ritardata attuazione della delibera.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1) A.U.<br>2) Responsabile amministrativo | BASSA                              | ALTO    | MEDIO               |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
| 6                                                    | Segreteria e Protocollo | Gestione corrispondenza (cartacea e informatica) in arrivo e uscita                                                         | a) Omessa o ritardata gestione della corrispondenza in entrata ed in uscita.<br>b) Rifiuto ingiustificato di ricevere un atto destinato ad un ufficio dell'Ente.<br>c) Rivelazione oppure agevolazione della conoscenza da parte di terzi, di informazioni acquisite per ragioni di ufficio nell'ambito della gestione della corrispondenza.                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1) Segreteria                             | ALTA                               | ALTO    | ALTO                | Si rinvia alle misure generali previste dal Piano | 1) Rotazione personale Segregazione delle funzioni del personale del settore di riferimento<br>2) Adozione di regolamento interno disciplinante la corretta gestione della corrispondenza e dei protocolli<br>3) Motivazione esauriente della scelta di rifiutare la ricezione o di ritardare la trasmissione di un atto destinato ad un ufficio<br>4) Formazione del personale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | In attuazione              | 1. Verifiche circa il numero di incarichi ruotati<br>2. Controlli circa l'adozione e il rispetto dei regolamenti interni<br>3. Flussi informativi verso l'Organismo di vigilanza                                                                                                                                                                                               | Misure attuate costantemente           | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
|                                                      |                         | Gestione numero protocollo                                                                                                  | a) Gestione scorretta del protocollo in modo da consentire la creazione di spazi vuoti nel relativo registro per il successivo riempimento.<br>b) Assegnazione di un numero di protocollo falso ad un atto destinato all'Ente al fine di far risultare lo stesso depositato in data diversa (generalmente anteriore).                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1) Responsabile amministrativo            | ALTA                               | ALTO    | ALTO                |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |
|                                                      |                         | Smistamento della posta in arrivo agli uffici di competenza                                                                 | a) Omessa o tardiva trasmissione della posta in arrivo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1) Segreteria                             | ALTA                               | ALTO    | ALTO                |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                        | BASSA                                                  | ALTO    | MEDIO               |

[illegible]

| AREA F - AMMINISTRATIVA SERVIZI FINANZIARI |                    |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                       |                                    |         |                     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |                            |                                        |                                                        |         |                     |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------|---------|---------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------|---------------------|
|                                            | PROCESSI-ATTIVITA' |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                       | VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO |         |                     | TRATTAMENTO DEL RISCHIO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            | MONITORAGGIO               |                                        | VALUTAZIONE DEL RISCHIO CORRUTTIVO- AGGIORNAMENTO 2024 |         |                     |
| N                                          | PROCESSO           | FASI                                 | POSSIBILI EVENTI RISCHIOSI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | RESPONSABILE                                          | PROBABILITA'                       | IMPATTO | LIVELLO DEL RISCHIO | MISURE GENERALI         | MISURE SPECIFICHE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | FASE E TEMPI DI ATTUAZIONE | INDICATORI DI MONITORAGGIO | LIVELLO DI ATTUAZIONE DEGLI INDICATORI | PROBABILITA'                                           | IMPATTO | LIVELLO DEL RISCHIO |
|                                            |                    | Predisposizione bilancio             | a) Nella predisposizione del bilancio definizione dei capitoli in modo da riservare fondi da impiegare in attività in cui coinvolgere imprese o professionisti già individuati (ad es. previsione di un fondo per interventi di manutenzione straordinaria da affidare ad un'impresa vicina, ovvero di un fondo per consulenza da assegnare a professionista "amico")                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1) Amministratore Unico<br>2) Ufficio Amministrazione | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |                            |                                        | MEDIA                                                  | ALTO    | ALTO                |
|                                            |                    | Predisposizione varianti al bilancio | a) Varianti al bilancio per consentire la creazione di fondi da destinare ad attività in cui coinvolgere imprese o professionisti "vicini"<br>b) Predisposizione ed approvazione di varianti al fine di coprire l'impiego di somme per operazioni non consentite sul piano contabile e finalizzate al soddisfacimento di interessi di parte                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1) Amministratore Unico<br>2) Ufficio Amministrazione | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |                            |                                        | MEDIA                                                  | ALTO    | ALTO                |
|                                            |                    | Emissione mandati pagamento          | a) Omessa o tardiva emissione dei mandati di pagamento, a fronte della relativa documentazione giustificativa ed in assenza di fondate motivazioni per l'omissione od il ritardo<br>b) Rifiuto ingiustificato di emissione dei mandati di pagamento<br>c) Emissione di mandati di pagamento in assenza di titoli giustificativi della corresponsione od a fronte di titoli falsi o solo parziali<br>d) Emissione di mandati di pagamento per somme superiori a quelle spettanti al beneficiario                                                                                                                                                           | 1) Amministratore Unico<br>2) Ufficio Amministrazione | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |                            |                                        | MEDIA                                                  | ALTO    | ALTO                |
|                                            |                    | Riscossione entrate                  | a) Alterazione del contenuto dei documenti contabili, dei documenti di pagamento o di titoli equipollenti al fine di modificare gli importi dovuti da utenti o controparti, arrecando a costoro un ingiusto vantaggio ovvero un ingiusto danno<br>b) Distrazione o sottrazione delle somme corrisposte, a qualunque titolo ed in qualunque modalità, all'Ente<br>c) Mancata riscossione delle entrate, ovvero omissione o ritardo nell'attivazione dei rimedi di recupero delle somme dovute all'Ente, al fine di arrecare un ingiusto vantaggio ad un utente od una controparte<br>d) Rifiuto ingiustificato di procedere alla riscossione delle entrate | 1) Amministratore Unico<br>2) Ufficio Amministrazione | MEDIA                              | ALTO    | ALTO                |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |                            |                                        | MEDIA                                                  | ALTO    | ALTO                |
|                                            |                    |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                       |                                    |         |                     |                         | 1) Adozione di apposito regolamento disciplinante il funzionamento dell'organo di controllo<br>2) Verifica delle procedure di predisposizione del bilancio e definizione di criteri oggettivi per le determinazioni<br>3) Verifica che, oltre al possesso dei requisiti professionali, l'organo di controllo, non svolga e non versi in conflitto di interesse con organizzazioni, pubbliche o private, rispetto alle quali l'Ente stessa intrattiene relazioni.<br>4) Sottoscrizione da parte del professionista incaricato della dichiarazione in cui si attesta |                            |                            |                                        |                                                        |         |                     |

|   |          |                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                            |       |      |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |       |      |      |
|---|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------|------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|------|------|
| 1 | Bilancio | Concessione rateizzi per oneri dovuti all'Ente a qualunque titolo | <b>a)</b> Indebita concessione di rateizzazione in assenza dei presupposti per il suo riconoscimento<br><b>b)</b> Omessa o tardiva concessione di rateizzazione pur in presenza di valide ragioni per il suo riconoscimento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1) Amministratore Unico<br>2) Ufficio Amministrazione<br>3) Revisore Unico | MEDIA | ALTO | ALTO | l'assenza di interessi personali in relazione allo specifico oggetto dell'affidamento dell'incarico<br><b>5)</b> Tracciabilità della documentazione concernente la predisposizione e le eventuali varianti apportate al bilancio<br><b>6)</b> Tracciabilità dell'intero procedimento informatico del pagamento, dalla liquidazione delle spese all'emissione del mandato di pagamento<br><b>7)</b> Adozione di apposito regolamento disciplinante l'attività di riscossione delle entrate e di gestione e analisi delle morosità<br><b>8)</b> Attività ispettiva e di controllo del Revisore Unico riguardo alla riscossione delle entrate e all'analisi e gestione delle morosità da parte dell'Ente<br><b>9)</b> Regolamento, trasparenza e pubblicità degli atti concernenti la concessione di rateizzazione da parte dell'Ente<br><b>10)</b> Trasparenza, pubblicità della istruttoria e delle fasi del procedimento concernente la gestione delle richieste risarcitorie pervenute all'Ente<br><b>11)</b> Verifica a campione trimestrale o semestrale del Revisore Unico sulla liquidazione delle fatture<br><b>12)</b> Controlli specifici con il principio della doppia firma<br><b>13)</b> Formazione del personale | In attuazione | 1. Verifiche circa l'adozione di regolamenti interni<br>2. Verifiche circa il rispetto delle procedure adottate<br>3. Controlli circa la veridicità delle dichiarazioni rese dal revisore legale<br>4. Rispetto degli obblighi di pubblicazione<br>5. Evidenze circa l'attività di verifica condotta dall'Organismo di vigilanza<br>6. Flussi informativi verso l'Organismo di vigilanza | Misure attuate costantemente | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |          | Valutazione, analisi e gestione morosità                          | <b>a)</b> Nella valutazione, nell'analisi e nella gestione della morosità, impiego di criteri di selezione dei ritardi nei pagamenti che arrecano indebiti vantaggi ad alcune controparti ovvero ingiusti danni ad altre (talì ad es. da far retrocedere i crediti più anziani ovvero da far trattare prioritariamente quelli più giovani)<br><b>b)</b> Ommissione o ritardo nell'attivazione dei rimedi di recupero delle somme dovute all'Ente, al fine di arrecare un ingiusto vantaggio ad un utente od una controparte<br><b>c)</b> Gestione dei rimedi di recupero delle somme dovute all'Ente in modo da arrecare indebiti vantaggi ad alcune controparti (ad es. mediante transazioni contenenti condizioni particolarmente favorevoli a queste e sfavorevoli per l'Ente) ovvero ingiusti danni ad altre (ad es. attivando rimedi di recupero dei crediti palesemente infondati) | 1) Amministratore Unico<br>2) Ufficio Amministrazione                      |       | ALTO | ALTO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |          | Gestione richieste risarcitorie                                   | <b>a)</b> Impiego di criteri non egualitari e/o uniformi nella trattazione delle richieste risarcitorie, tali da provocare indebiti vantaggi ad alcune controparti e/o ingiusti danni ad altre (ad es. trattando prioritariamente richieste risarcitorie pervenute successivamente rispetto ad altre, ovvero stipulando transazioni ingiustificatamente sfavorevoli all'Ente e favorevoli alle controparti)<br><b>b)</b> Riconoscimento del diritto al risarcimento di un danno fittizio e non effettivamente patito dalla controparte al solo fine di determinare un ingiusto profitto nei confronti di quest'ultima                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1) Amministratore Unico<br>2) Responsabile amministrativo                  | MEDIA | ALTO | ALTO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |          | Liquidazione fatture                                              | <b>a)</b> Liquidazione di fatture per prestazioni non effettivamente eseguite o per importi maggiori rispetto a quelli effettivamente spettanti alla controparte<br><b>b)</b> Impiego di criteri non obiettivi nella liquidazione delle fatture, tali da provocare indebiti vantaggi ad alcuni fornitori (ad es. mediante liquidazione della loro fattura in modo prioritario rispetto a quelle di altri fornitori pervenute prima) ovvero ingiusti danni ad altri (mediante, ad es., la retrocessione delle loro fatture rispetto a quelle di altri fornitori pervenute successivamente)<br><b>c)</b> Liquidazione di fatture in assenza di copertura in bilancio al solo fine di arrecare un indebito vantaggio ad un fornitore                                                                                                                                                        | 1) Responsabile amministrativo                                             | MEDIA | ALTO | ALTO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              | MEDIA | ALTO | ALTO |
|   |          | Emissione fatture                                                 | <b>a)</b> Emissione di fatture per prestazioni non effettivamente eseguite o per importi superiori rispetto a quelli spettanti all'Ente                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1) Responsabile amministrativo                                             | MEDIA | ALTO | ALTO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              | MEDIA | ALTO | ALTO |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]