

D) AREA GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

GESTIONE DEL RISCHIO												
PROCESSO												
AREA DI RISCHIO	CODICE PROCESSO	MACRO PROCESSO	PROCESSO	EVENTUALE SUB-PROCESSO	RISCHI POTENZIALI	RESPONSABILE	VALUTAZIONE RISCHIO	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE	TEMPI / (INDICATORI) / [RESPONSABILI]		
										2026	2027	2028
D) AREA GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	D.I.	GESTIONE FINANZIARIA E LIQUIDITA' DI CASSA	a) GESTIONE CASSA ECONOMALE		UTILIZZO IMPROPRIO DEI FONDI DELL'AMMINISTRAZIONE - APPROPRIAZIONE INDEBITA DI DENARO PUBBLICO - NON ADEGUATA CONSERVAZIONE BUONI D'ORDINE E FILE PRIMA NOTA	ECONOMO CASSIERE	RISCHIO MEDIO	REGOLAMENTO SERVIZIO ECONOMATO APPROVATO CON DELIBERA DI CDA IL 26.11.2018	VERIFICHE ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE	VERIFICHE ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
	D.II.	BILANCI	a) PREDISPOSIZIONE BILANCIO DI PREVISIONE/BUDGET		ALTERAZIONE DEI DATI DI BILANCIO PER FAVORIRE SOGGETTI ESTERNI / INTERNI	ORGANO AMMINISTRATIVO ' /DIRIGENTE AREA AMMINISTRATIVA/ CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO/CONSULENTE FISCALE	RISCHIO MEDIO	MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE	PREDISPOSIZIONE PIANO DI PREVISIONE ENTRO IL 30/11/ [DIRIGENTE AREA AMMINISTRATIVA /CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO - CONSULENTE CONTABILE FISCALE]	PREDISPOSIZIONE PIANO DI PREVISIONE ENTRO IL 30/11/ [UFFICIO AMM.VO CANTABILE - CONSULENTE CONTABILE FISCALE]	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
			b) APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE/BUDGET		ALTERAZIONE O MODIFICA DEI DATI DI BILANCIO PER FAVORIRE SOGGETTI ESTERNI / INTERNI	C.D.A. / ASSEMBLEA	RISCHIO MEDIO	MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE	APPROVAZIONE PIANO DI PREVISIONE ENTRO IL 31/12/ [C.D.A./ASSEMBLEA]	APPROVAZIONE PIANO DI PREVISIONE ENTRO IL 31/12/ [C.D.A./ASSEMBLEA]	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
			c) PREDISPOSIZIONE BILANCIO CONSUNTIVO		ALTERAZIONE DEI DATI DI BILANCIO PER FAVORIRE SOGGETTI ESTERNI / INTERNI	ORGANO AMMINISTRATIVO ' /DIRIGENTE AREA AMMINISTRATIVA/ CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO/CONSULENTE FISCALE	RISCHIO CRITICO	MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLWBLOWING - FORMAZIONE	PREDISPOSIZIONE PROGETTO DI BILANCIO E APPROVAZIONE ORGANO AMM.VO ENTRO 31/03 [ORGANO AMMINISTRATIVO. - CONSULENTE CONTABILE FISCALE]	PREDISPOSIZIONE PROGETTO DI BILANCIO E APPROVAZIONE ORGANO AMM.VO ENTRO 31/03 [ORGANO AMMINISTRATIVO. - CONSULENTE CONTABILE FISCALE]	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
			d) APPROVAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO		ALTERAZIONE O MODIFICA DEI DATI DI BILANCIO PER FAVORIRE SOGGETTI ESTERNI / INTERNI	ASSEMBLEA	RISCHIO CRITICO	TRASPARENZA - MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE	RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE) / REVISORE CONTABILE - APPROVAZIONE DA PARTE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI ENTRO 30/04	RELAZIONE ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE) / REVISORE CONTABILE - APPROVAZIONE DA PARTE DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI ENTRO 30/04	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
	D.III.	EMISSIONE DOCUMENTI CONTABILI / FATTURE			OMISSIONE / ERRATA EMISSIONE DI DOCUMENTI CONTABILI AL FINE DI FAVORIRE TERZI	CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	RISCHIO MEDIO	MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE	VERIFICHE TRIMESTRALI ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE - MONITORAGGIO FATTURE EMESSE	VERIFICHE TRIMESTRALI ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE - REPORT SEMESTRALE ( ENTRO 30.06 E 31.12) FATTURE EMESSE [RESPONSABILE CONTABILITA']	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
	D.IV.	RICEZIONE DI FATTURE ELETTRONICHE (E CONSERVAZIONE)			OMESSA VERIFICA RICEZIONE FATTURE - OMESSO SCARICAMENTO FATTURE - MANCATA TRASMISSIONE AL CONSULENTE FISCALE PER REGISTRAZIONE E/O AL PROTOCOLLO	RUP/ CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	RISCHIO BASSO	MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE	VERIFICHE TRIMESTRALI ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE - TRASMISSIONE PER OPPORTUNA CONOSCENZA ALL'UFFICIO CONTABILITA' DI QUALUNQUE ATTO CHE COMPORTA COME CONSEGUENZA LA RICEZIONE DI FATTURE [RESPONSABILI DI SETTORE/RUP] - MONITORAGGIO FATTURE EMESSE	VERIFICHE TRIMESTRALI ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE - REPORT SEMESTRALE ( ENTRO 30.06 E 31.12) FATTURE RICEVUTE PER MONITORAGGIO MISURA [CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO]	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'

	D.V.	ATTIVITA' DI RISCOSSIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO NEI CONFRONTI DEGLI ENTI SOCI E DI VERIFICA PERIODICA DEGLI ADEMPIMENTI			OMESSA VERIFICA DELL'ADEMPIMENTO AL FINE DI FAVORIRE TERZI – OMESSI SOLLECITI O DIFFIDE	DIRIGENTE D'AREA AMMINISTRATIVA/CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO	RISCHIO MEDIO	MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE - SEGREGAZIONE	VERIFICHE DELL'ADEMPIMENTO DA PARTE DEI SOCI – ATTIVAZIONE EVENTUALI SOLLECITI DIFFIDE [UFFICIO CONTABILITA']	REPORT SEMESTRALE ( ENTRO 30.06 E 31.12) DELL'ADEMPIMENTO DA PARTE DEI SOCI [UFFICIO CONTABILITA'] – REPORT SEMESTRALE ( ENTRO 30.06 E 31.12) ATTIVAZIONE EVENTUALI SOLLECITI DIFFIDE [UFFICIO CONTABILITA'] -	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'	PROSECUZIONE DELL'ATTIVITA'
	D.VI.	PAGAMENTO FORNITORI			EFFETTUAZIONE DI PAGAMENTI NON DOVUTI - INDEBITE INFLUENZE SUI TEMPI DI PAGAMENTO O PER ALTERARE LA CORNOLOGIA DEI PAGAMENTI - MANCATO RISCOントRO DEI PAGAMENTI AL FINE DI FAVORIRE SOGGETTI TERZI/IL FORNITORE - MANCATI VERIFICA DEI DOCUMENTI A SUPPORTO DELLA LIQUIDAZIONE AL FINE DI FAVORIRE/SFAVORIRE IL CREDITORE - EFFETTUAZIONE DI PAGAMENTI IN ASSENZA DI REGOLARITA' DEI DOCUMENTI A SUPPORTO	RUP/ UFFICIO CONTABILITA'	RISCHIO CRITICO	TRASPARENZA - MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE - SEGREGAZIONE	MONITORAGGIO PERIODICO PAGAMENTO VERSO FORNITORI - MONITORAGGIO INDICE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	VERIFICHE INTERNE	PROSECUZIONE ATTIVITA'	PROSECUZIONE ATTIVITA'
	D.VII.	PAGAMENTO STIPENDI DIPENDENTI (COMPENSIVI DIRIMBORSI SPESE/INCENTIVI)			PAGAMENTO DI SOMME NON DOVUTE / PAGAMENTO DI SOMME DIFFORMI DA QUELLE DOVUTE O DI INCENTIVI NON LIQUIDATI	UFFICIO RISORSE UMANE/UFFICIO ELABORAZIONE BUSTE PAGHE	RISCHIO BASSO	TRASPARENZA - MOTIVAZIONE DEI PROVVEDIMENTI - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - SEGREGAZIONE	MONITORAGGIO ANNUALE PAGAMENTI STIPENDI - TRASMISSIONE ALL'UFFICIO CONTABILITA' E ALL'UFFICIO PERSONALE DI TUTTI GLI ATTI CHE PREVEDONO IL RICONOSCIMENTO DI INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE PER IL RELATIVO IMPEGNO DI SPESA - VALUTAZIONE INSERIMENTO INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE IN CEDOLINI DIFFERENTI E PREVISIONE PAGAMENTO SEMESTRALE DELLE LIQUIDAZIONI	VERIFICHE INTERNE	PROSECUZIONE ATTIVITA'	PROSECUZIONE ATTIVITA'
	D.VIII.	ADEMPIMENTI FISCALI / CONTRIBUTIVI			MANCATO PAGAMENTO AL FINE DI FAVORIRE TERZI	CAPOSERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO/UFFICIO CONTABILITA' / CONSULENTE FISCALE / CONSULENTE DEL LAVORO	RISCHIO MEDIO	MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - WHISTLEBLOWING - FORMAZIONE	VERIFICHE TRIMESTRALI ORGANO DI CONTROLLO INTERNO (COLLEGIO SINDACALE)/ REVISORE CONTABILE -	VERIFICHE INTERNE	PROSECUZIONE ATTIVITA'	PROSECUZIONE ATTIVITA'
	D.IX	GESTIONE DEL PATRIMONIO	a) GESTIONE UTILIZZO AUTO AZIENDALE		UTILIZZO IMPROPRIO DELL'AUTO PER FINI NON LAVORATIVI O DI SERVIZIO – MANCATA COMPILAZIONE DEI REGISTRI DI UTILIZZO – OMESSO CONTROLLO SULL'UTILIZZO – INOSSERVANZA DEL CODICE DELLA STRADA – OMESSA MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA	TUTTI I DIPENDENTI	RISCHIO MEDIO	regolamento del personale art 12	ADOZIONE REGOLAMENTO GESTIONE MEZZI	ADOZIONE REGOLAMENTO GESTIONE MEZZI	PROSECUZIONE ATTIVITA'	PROSECUZIONE ATTIVITA'
			b) GESTIONE UTILIZZO ALTRI BENI MOBILI AZIENDALI		UTILIZZO IMPROPRIO DEL BENE PER FINALITA' NON LAVORATIVE – OMESSA ELABORAZIONE DEL VERBALE DI CONSEGNA O DI RESTITUZIONE DEL BENE – MANCATO RISPETTO DEL BENE DATO IN DOTAZIONE	TUTTI I DIPENDENTI	RISCHIO BASSO	MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - CODICE DI COMPORTAMENTO	regolamento del personale- REDAZIONE VERBALI DI CONSEGNA E DI RESTITUZIONE BENI AZIENDALI – REDAZIONE INVENTARIO BENI AZIENDALI IN DOTAZIONE AI DIPENDENTI	VERBALI CONSEGNA BENI	PROSECUZIONE ATTIVITA'	PROSECUZIONE ATTIVITA'
			c) GESTIONE BENI IMMOBILI IN DOTAZIONE		UTILIZZO IMPROPRIO DEI BENI DELL'ENTE E/O IN DOTAZIONE	ORGANO AMMINISTRATIVO / DIRIGENTE / RESPONSABILI DI SETTORE	RISCHIO MEDIO	CODICE DI COMPORTAMENTO - MONITORAGGIO RAPPORTI CON SOGGETTI ESTERNI - DISCIPLINA DEL CONFLITTO DI INTERESSI - PATTI DI INTEGRITA' NEGLI AFFIDAMENTI - FORMAZIONE -	regolamento del personale	VERBALI CONSEGNA BENI	PROSECUZIONE ATTIVITA'	PROSECUZIONE ATTIVITA'