

SCHEDA RILEVAZIONE RISCHI CORRUZIONE - AREA CONTABILE - FINANZIARIA

DENOMINAZIONE E OGGETTO DEL PROCEDIMENTO	area	Indici di valutazione della probabilità (1)							Indici di valutazione dell'impatto (2)					Valutazione complessiva del rischio = Valore frequenza x valore impatto
		Discrezionalità Il processo è discrezionale? No, è del tutto vincolato 1 E' parzialmente vincolato dalla legge e da atti amministrativi 2 (regolamenti, direttive, circolari) E' parzialmente vincolato solo dalla legge 3 E' parzialmente vincolato solo da atti amministrativi 4 (regolamenti, direttive, circolari) E' altamente discrezionale 5	Rilevanza esterna Il processo produce effetti diretti all'esterno dell'amministrazione di riferimento? No, ha come destinatario finale un ufficio interno 2 Si, il risultato del processo è rivolto direttamente ad utenti esterni alla p.a. di riferimento 5	Complessità del processo Si tratta di un processo complesso che comporta il coinvolgimento di più amministrazioni (esclusi i controlli) in fasi successive per il conseguimento del risultato? No, il processo coinvolge una sola p.a. 1 Si, il processo coinvolge più di 3 amministrazioni 3 Si, il processo coinvolge più di 5 amministrazioni 5	Valore economico Qual è l'impatto economico del processo? Ha rilevanza esclusivamente interna 1 Comporta l'attribuzione di vantaggi a soggetti esterni, ma di non particolare rilievo economico (es.: concessione di borsa di studio per studenti) 3 Comporta l'attribuzione di considerevoli vantaggi a soggetti esterni (es.: affidamento di appalto) 5	Frazionabilità del processo Il risultato finale del processo può essere raggiunto anche effettuando una pluralità di operazioni di entità economica ridotta che, considerate complessivamente, alla fine assicurano lo stesso risultato (es.: pluralità di affidamenti ridotti)? No 1 Si 5	Controlli (3) Anche sulla base dell'esperienza pregressa, il tipo di controllo applicato sul processo è adeguato a neutralizzare il rischio? No, il rischio rimane indifferente 5 Si, ma in minima parte 4 Si, per una percentuale approssimativa del 50% 3 Si, è molto efficace 2 Si, costituisce un efficace strumento di neutralizzazione 1	Impatto organizzativo Rispetto al totale del personale impiegato nel singolo servizio (unità organizzativa semplice) competente a svolgere il processo (o la fase di processo di competenza della p.a.) nell'ambito della singola p.a., quale percentuale di personale è impiegata nel processo? (se il processo coinvolge l'attività di più servizi nell'ambito della stessa p.a. occorre riferire la percentuale al personale impiegato nei servizi coinvolti) Fino a circa il 20% 1 Fino a circa il 40% 2 Fino a circa il 60% 3 Fino a circa l'80% 4 Fino a circa il 100% 5	Impatto economico Nel corso degli ultimi 5 anni sono state pronunciate sentenze della Corte dei conti a carico di dipendenti (dirigenti e dipendenti) della p.a. di riferimento o sono state pronunciate sentenze di risarcimento del danno nei confronti della p.a. di riferimento per la medesima tipologia di evento o di tipologie analoghe? No 1 Si 5	Impatto reputazionale Nel corso degli ultimi 5 anni sono stati pubblicati su giornali o riviste articoli aventi ad oggetto il medesimo evento o eventi analoghi? No 0 Non ne abbiamo memoria 1 Si, sulla stampa locale 2 Si, sulla stampa nazionale 3 Si, sulla stampa locale e nazionale 4 Si, sulla stampa locale, nazionale e internazionale 5	Impatto organizzativo, economico e sull'immagine A quale livello può collocarsi il rischio dell'evento (livello apicale, livello intermedio o livello basso) ovvero la posizione/ruolo che l'eventuale soggetto riveste nell'organizzazione è elevata, media o bassa? A livello di addetto 1 A livello di collaboratore o funzionario 2 A livello di dirigente di ufficio non generale ovvero di posizione apicale o di posizione organizzativa 3 A livello di dirigente di ufficio generale 4 A livello di capo dipartimento/segretario generale 5	Valori e frequenze della probabilità 0 nessuna probabilità 1 improbabile 2 poco probabile 3 probabile 4 molto probabile 5 altamente probabile	Valori e importanza dell'impatto 0 nessun impatto 1 marginale 2 minore 3 soglia 4 serio 5 superiore	
Formazione documenti previsionali		2	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,33	2,25	3,00
Assegnazione delle dotazioni/Modifica		2	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,33	2,25	3,00
Liquidazione della spesa		2	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,33	2,25	3,00
Elenco residui passivi		2	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,33	2,25	3,00
Rendiconto per i contribuenti straordinari		2	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,33	2,25	3,00
Accantonamento delle entrate		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Emissione fatture di vendita per servizi commerciali		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
DICHIARAZIONE FISCALI ANNUALI (Iva, Mod.770 semplificato, ordinario e Irpef)		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Certificazione materiale d'acconto su compensi ai professionisti, contributi, indennità d'esproprio		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Emissione mandati di pagamento per fatture		1	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,17	2,25	2,63
Regolamento sospesi in tesoreria		1	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,17	2,25	2,63
Certificazioni Patto di Stabilità, Bilancio di Previsione e Rendiconto di gestione		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Invio comunicazione obbligazione al Garante per radiodiffusione ed editoria e alla Corte dei Conti di incarichi esterni di importi superiori ad € 5.000,00		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Riparto e versamento diritti di segreteria		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Testa CONT Agente Contabile		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Elaborazione stipendi		1	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,17	2,25	2,63
Applicazione trattamento economico nuovi CCNNL		1	2	1	1	1	1	1	1	0	3	1,17	2,25	2,63
Denunce previdenziali, Inail		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	1,67	2,25	3,75
Comunicazione d'atto prove candidati concorso		1	5	1	1	1	1	1	1	0	3	2,00	2,25	4,50
Assegnazione alloggi di E.R.P. - formazione graduatoria provvisoria		2	5	1	1	1	1	1	1	0	3	2,17	2,25	4,88