

# Allegato C

AREA DI RISCHIO	Mappatura processo - fasi - attività				Registro dei rischi														Trattamento del rischio				MONITORAGGIO											
	UFFICIO/responsabile	PROCESSO	FASI DEL PROCESSO	ATTIVITA' DEL PROCESSO	ATTIVITA' SMARTABILE (SI/NO)	TIPOLOGIA DI RISCHIO	FATTORE ABILITANTE	RQ	RC	INDICATORI DI PROBABILITA'										INDICATORI DI IMPATTO				LIVELLO DI ESPOSIZIONE AL RISCHIO	TIPOLOGIA DI MISURA	INDICATORI DI ATTUAZIONE		LIVELLO DI RISCHIO RESIDUO	PROGETTAZIONE DI MISURE ORGANIZZATIVE PER IL TRATTAMENTO DEL RISCHIO					
										Interessi esterni	Discrezionalità del decisore interno	Eventi correttivi passati	Opacità del processo	Coerenza operativa	Segnalazioni, reclami	Presenza di gravi filieri a seguito del	Capacità dell'ente di far fronte alle proprie	PROBABILITA'	Impatto sull'immagine di	Contenziosi	Impatto organizzativo o	Danno generato				IMPATTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO			VALORI TARGET INDICATORI DI ATTUAZIONE	PERIODICITA' DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO (marzo 2021)		
Gestione delle entrate e delle spese	Responsabile del procedimento dove individuato o Responsabile della Direzione - Dott. Librici - Responsabile Direzione Risorse	Gestire la spesa e l'entrata dell'ente	GESTIONE DELLE USCITE	Assunzione impegno di spesa	SI	Mancato rispetto normative generali e di settore	carenza controlli-	x	X	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	MEDIO	Sistema strutturato di accertamenti e controlli e misure di trasparenza e pubblicità	pubblicazione determinazioni su albo pretorio	100	continua	BASSO	La misura è stata applicata al 100%	
			GESTIONE DELLE ATTESTAZIONI COPERTURA FINANZIARIA	Ricezione dei provvedimenti da parte degli uffici interni e verifica della corretta imputazione della spesa e della disponibilità sui capitoli di bilancio al fine rilascio attestazione	SI	erronea imputazione ai capitoli di spesa	scarsa responsabilizzazione interna		X	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	Sistema strutturato di accertamenti e controlli e misure di trasparenza e pubblicità	pubblicazione determinazioni su albo pretorio	100	continua	BASSO	La misura è stata applicata al 100%	
			GESTIONE DELLE USCITE	presa in carico dell'atto di liquidazione	SI	mancato riscontro di fattori ostativi alla prosecuzione dell'iter dell'atto	carenza controlli-	x	X	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	Sistema strutturato di accertamenti e controlli e presa in carico in base alla data di scadenza della fattura integrazione del software della Contabilità e del software si gestione degli atti amministrativi	sistema di controllo da parte dell'ufficio che si occupa dell'emissione del mandato	si	continua	BASSO	La misura è stata applicata al 100%	
			GESTIONE DELLE USCITE	emissione mandato	SI	Mancato rispetto dei tempi di pagamento	scarsa responsabilizzazione interna	x	X	2	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	Sistema strutturato di accertamenti e controlli e presa in carico in base alla data di scadenza della fattura	verifica dell'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato dal sistema della contabilità finanziaria	si	trimestrale	BASSO	La misura è stata applicata al 100%	
			GESTIONE DELLE ENTRATE	Accertamento	SI	Mancato rispetto normative generali e di settore	carenza controlli-		X	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	BASSO	Sistema strutturato di accertamenti e controlli	verifica e controllo corretta imputazione	100%	continua	BASSO	
			GESTIONE DELLE ENTRATE	registrazione reversale	SI	errata imputazione della entrata	carenza controlli-	x	X	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	BASSO	Sistema strutturato di accertamenti e controlli	verifica e controllo corretta imputazione	100%	continua	BASSO	
gestione delle entrate e delle spese	Responsabile del procedimento dove individuato o Responsabile della Direzione - Dott. Librici - Responsabile Direzione Risorse	Gestire la programmazione e l'equilibrio economico finanziario	Predisposizione del bilancio di previsione	Redazione dei documenti finanziari (modelli previsti dalla normativa vigente) e della relativa relazione illustrativa	SI	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati su alcuni capitoli al fine di elargire importi difformi dalla normativa	Responsabilità di un processo da parte di un unico soggetto		X	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	condivisione della procedura con più persone/affiancamenti	Numero di rilievi da parte degli enti di controllo	0	semestrale	BASSO	La misura è stata applicata al 100% - non ci sono stati rilievi	
			Predisposizione del bilancio di previsione	Incontro con i revisori dei conti per il parere preventivo	NO	Alterazione dei dati di bilancio per ottenere parere positivo ad es. imputando importi errati su alcuni capitoli al fine di ottenere il parere positivo dal Collegio	Responsabilità di un processo da parte di un unico soggetto		X	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	condivisione della procedura con più persone/affiancamenti	Numero di rilievi da parte degli enti di controllo	0	semestrale	BASSO	La misura è stata applicata al 100% - non ci sono stati rilievi		
			Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione	Redazione dei documenti finanziari (modelli previsti dalla normativa vigente e predisposizione modelli riepilogativi delle variazioni richieste)	SI	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati su alcuni capitoli al fine di elargire importi difformi dalla normativa	Responsabilità di un processo da parte di un unico soggetto		X	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	condivisione della procedura con più persone/affiancamenti	Numero di rilievi da parte degli enti di controllo	0%	semestrale	BASSO	La misura è stata applicata al 100% - non ci sono stati rilievi		
			Predisposizione delle variazioni al bilancio di previsione	Incontro con i revisori dei conti per il parere preventivo	NO	Alterazione dei dati di bilancio per ottenere parere positivo ad es. imputando importi errati su alcuni capitoli al fine di ottenere il parere positivo dal Collegio	Responsabilità di un processo da parte di un unico soggetto		X	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	condivisione della procedura con più persone/affiancamenti	Numero di rilievi da parte degli enti di controllo	0%	semestrale	BASSO	La misura è stata applicata al 100% - non ci sono stati rilievi	



AREA DI RISCHIO	Mappatura processo - fasi - attività					Registro dei rischi														Trattamento del rischio					MONITORAGGIO												
	UFFICIO/responsabile	PROCESSO	FASI DEL PROCESSO	ATTIVITA' DEL PROCESSO	ATTIVITA' SMARTABILE (SI/NO)	TIPOLOGIA DI RISCHIO	FATTORE ABILITANTE	INDICATORI DI PROBABILITA'														TIPOLOGIA DI MISURA	INDICATORI DI ATTUAZIONE			LIVELLO DI RISCHIO RESIDUO 37001	LIVELLO DI RISCHIO RESIDUO 9001	LIVELLO DI RISCHIO RESIDUO 37001	LIVELLO DI RISCHIO RESIDUO 9001	PROGETTAZIONE DI MISURE ORGANIZZATIVE PER IL TRATTAMENTO DEL RISCHIO	LIVELLO DI RISCHIO RESIDUO	Il monitoraggio rientra nella relazione della performance quando si controlla l'applicazione della misura					
								Interessi esterni	Discrezionalità dell'azione interna	Eventi correlati passati	Opportunità del processo	Grado di attuazione misure	Coerenza operativa	Segnalazione, reclami	Presenza di errori/rischi a seguito dei controlli interni di regolarità	Capacità dell'ente di far fronte alle proprie responsabilità e di assicurare nel medio e lungo termine la sostenibilità.	PROBABILITA'	Impatto sull'immagine di CM&E	Contenitori	Impatto organizzativo o continuità del servizio	Danno generato		IMPATTO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO									VALUTAZIONE DEL RISCHIO	VALORI TARGET INDICATORI DI ATTUAZIONE	PERIODICITA' DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO (2024)	VALUTAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO (2024)
Gestione patrimonio di proprietà e/o in uso all'ente	Responsabile della Direzione Patrimonio Dirigente Servizio Patrimonio Responsabile Ufficio patrimonio	Il processo comprende tutte le attività connesse alla gestione del patrimonio nelle diverse fasi di: - tenuta inventario mobiliare e immobiliare, - pianificazione politiche di valorizzazione immobiliare - e attuazione delle stesse attraverso lo svolgimento di procedura ad evidenza pubblica, stipulazione di contratti di compravendita e di godimento attivi e passivi, - e la relativa gestione delle utenze e servizi a rete.	Inventario beni mobili e immobili	Tenuta e aggiornamento inventario beni mobili Tenuta e aggiornamento anagrafica immobili	in parte no	Mancato rispetto normative generali e di settore	• carenza di personale (pochi o unico soggetto) e conseguente difficoltà a gestire il processo correttamente • Carenza di competenze specifiche da parte del personale • Complessità • disomogeneità delle valutazioni nell'istruttoria	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	MEDIO	MEDIO	n. partecipanti a corsi formazione	> 25 % componenti ufficio	semestrale	BASSO	BASSO			Le istruzioni e le regole interne contribuiscono a tener sotto controllo il rischio residuale			
						Mancata/errata comunicazione di acquisti, dimissioni, o spostamenti dei beni mobili da parte dei consegnatari	• Mancanza di regolamentazione chiara e elenco attuale non omogeneo per criteri applicati • Scarsa responsabilizzazione interna • carente e non tempestiva comunicazione • Carenza di controlli	2	2	2	2	2	3	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO	MEDIO	% controlli su operazioni effettuate	> 5%	semestrale	BASSO	BASSO		
			Pianificazione	Analisi esigenze Redazione del Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari (PAVI) Bilancio ed Elenchi allegati	si	Mancato rispetto normative generali e di settore	• Eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza della normativa di riferimento (diritto pubblico/privato) • bassa pianificazione e strategicità a lungo termine	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	BASSO	BASSO	n. partecipanti a corsi formazione	> 25 % componenti ufficio	semestrale	BASSO	BASSO			
						Rischio interferenze e/o pressioni esterne	• Regolamentazione interna decisionale e procedurale non definita in modo chiaro • Mancata attuazione del principio di distinzione tra politica e amministrazione • criticità ad effettuare analisi oggettive delle esigenze (stakeholders, gestionali e di redditività)	3	1	1	2	1	1	2	2	1	1	3	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	MEDIO	MEDIO	n. incontri di coordinamento direzione	almeno 2 anni	semestrale	BASSO	BASSO		
			Attuazione del Piano e Gestione Contratti	Redazione documenti propedeutici all'affidamento e alla redazione di stime immobiliari	si	Eccessiva discrezionalità nella redazione dei documenti	• Complessità e scarsa chiarezza della normativa di riferimento • indeterminazione del mercato immobiliare pubblico • carenza di benchmarking di settore • carenza di personale tecnico (pochi o unico soggetto) e conseguente difficoltà a valutare qualitativamente il processo • carenza di competenze specifiche da parte del personale	3	3	2	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	MEDIO	MEDIO	Adozione di procedure e modulistica di riferimento	messa a disposizione modulistica	semestrale	BASSO	BASSO			
						Disomogeneità delle valutazioni nell'istruttoria		3	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	MEDIO								MEDIO
						Mancata o parziale conformità ai principi di economicità e/o redditività (es. a prezzi inferiori ai valori di mercato, a titolo gratuito o di liberalità) per locazione e/o alienazione e/o concessioni di immobili		3	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	MEDIO								MEDIO
						Mancato rispetto tempi procedurali		• dipendenza da tempestività di soggetti esterni (es. affidatari incarichi di stima) • Carenza di competenze specifiche da parte del personale interno	3	2	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	3	2	2	2	2	1	3	2	2								MEDIO
			Gestione amministrativa e contabile dei contratti e gestione adempimenti fiscali	Procedura di scelta del contraente (manifestazioni di interesse, asta pubblica, trattativa privata e/o diretta) Predisposizione e stipula (redazione bozza, accordo, approvazione, firma, registrazione) di: 1) Contratti compravendita immobiliare 2) Contratti di godimento attivi e passivi di beni immobili (es. Incarichi, acquisti, acquisizioni L.23/96, permuta, concessioni, locazioni, espropri, cessioni non onerosi, vendite)	si	Definizione requisiti tecnico-economici di accesso mirati a favorire particolari contraenti (es. clausole, classificazione attività economiche o enti con scopi particolari, ecc.)	Eccessiva discrezionalità	3	3	2	2	1	1	2	1	2	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	MEDIO	MEDIO	Adozione di procedure e modulistica di riferimento	messa a disposizione modulistica	semestrale	BASSO	BASSO				
						Mancato rispetto tempi procedurali	Carenza di personale	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2								BASSO	BASSO
						Verifica incompleta dei requisiti generali del contraente per agevolare la partecipazione di determinati soggetti	• Eccessiva discrezionalità • indebiti condizionamenti esterni	3	3	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2								MEDIO	MEDIO
						Scarsa trasparenza (omissione di dati essenziali, mancata o insufficiente pubblicità)	Mancanza di trasparenza	3	2	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1								2	BASSO
			Gestione amministrativa e contabile dei contratti e gestione adempimenti fiscali	Registrazione contratti, Gestione fitti Attivi e Passivi, Gestione condominiale (ordinaria / straordinaria)	si	Mancato rispetto tempi procedurali	Carenza di personale	3	2	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	MEDIO	MEDIO	Adozione di procedure e modulistica di riferimento	messa a disposizione modulistica	semestrale	BASSO	BASSO			
						Mancato rispetto normative generali e di settore	Eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza della normativa di riferimento	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1								BASSO
			Gestione utenze e servizi a rete	Acquisizione forniture (Consip e/o altri gestori), Predisposizione e stipula contratti utenze, Gestione amministrativa e contabile dei contratti utenze, Analisi e monitoraggio contratti utenze in corso, Pagamento sanzioni per pagamenti in ritardo	si	Mancato rispetto normative generali e di settore	complessità procedurale e scarsa chiarezza della normativa di riferimento	3	3	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	MEDIO	MEDIO	Adozione file monitoraggio	Adozione file monitoraggio	semestrale	BASSO	BASSO			
Mancanza di controlli	• Responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto • carenza di personale	3				2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	2	MEDIO	MEDIO										
Regolamenti di gestione del patrimonio immobiliare	Monitoraggio Regolamenti e linee operative inerenti la gestione degli immobili (regolamento alienazioni e acquisti, regolamento concessioni, ecc.)	si	Mancato rispetto normative generali e di settore	Eccessiva regolamentazione, complessità e scarsa chiarezza della normativa di riferimento	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	BASSO	BASSO	n. partecipanti a corsi formazione	> 25 % componenti ufficio	semestrale	BASSO	BASSO					