

Area di rischio	processo-attività-evento	Servizi-Uffici-funzioni interessate	Evento/Rischi	Reato potenziale (rilevante)	Stakeholder/Parti interessate	interesse esterno per il processo	grado di discrezionalità della funzione decisoria	eventi/fenomeni corruttivi plessi inerenti il processo	opacità del processo decisoriale	livello di collaborazione Resp. decisoriale e/o condivisione con altri soggetti	presenza di specifiche procedure di prevenzione e grado di attuazione	Valore di rischio R	Grado di esposizione al rischio corruzione	Presidi di controllo esistenti
Rapporti con la P.A.	Richiesta di autorizzazioni, concessioni e certificazioni	Pres. CdA Direzione	Mancata adozione di norme e regolamenti nella gestione delle istanze di concessione: - Richieste di autorizzazione e/o certificazioni al fine di favorire illegittimamente determinate richieste in danno di altre; - Richieste prive della regolarità dei requisiti definiti in norme, atti disciplinari o regolamenti.	•Corruzione attiva •Istigazione alla corruzione; •Induzione indebita a dare o promettere utilità; •Traffico di influenza illecite.	Ministeri; Regione; Provincia; Comuni; USL; VVFF; GDF	1	2	1	2	1	1	8	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA
	Richiesta ed ottenimento di contributi, sovvenzioni, finanziamenti	Pres. CdA Direzione	Non corretta gestione delle istanze di finanziamento/contributi/sovvenzioni con presentazione di documentazione non veritiera sui requisiti soggettivi e oggettivi per la realizzabilità delle opere e/o progetti e/o delle attività indicate ai fini dell'ottenimento di sovvenzioni, contributi e finanziamenti pubblici	•Corruzione attiva •Istigazione alla corruzione; •Induzione indebita a dare o promettere utilità; •Truffa aggravata per conseguimento erogazioni pubbliche •Indebita percezione di erogazioni pubbliche •Malversazione di erogazioni pubbliche	Ministeri; Regione; Provincia; Comuni;	1	1	1	1	1	1	6	BASSO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA
	Verifica requisiti di eleggibilità e mantenimento della carica	Direzione Area Amministrazione	Mancata verifica da parte dell'organo competente alla elezione dell'Organo amministrativo dei presupposti legistativi per la nomina del medesimo. Mancato controllo sulla veridicità delle dichiarazioni resse.	Mancata applicazione dei requisiti di cui al D.Lgs 39/2013	ANAC - Ministeri; Regione - Autorità Giudiziaria	2	1	1	1	1	1	7	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA Statuto societario Conformità al D.Lgs. 39/2013
Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario	Gestione di: Passi Carrabbi, Pubblicità Occupazione Suolo Pubblico	Back Office Autorizzazioni	Alterazione del regolare svolgimento della procedura relativa ai processi indicati, al fine di favorire un particolare settore e/o soggetto. Assunzione di decisioni in situazione di conflitto di interessi, anche al fine di favorire un particolare soggetto.	•Corruzione attiva e passiva •Induzione indebita a dare o promettere utilità •Concussione •Conflitto di interesse	Comuni Soci Utente	3	2	1	2	1	1	10	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA Procedure interne del Servizio/Area Normativa di riferimento
Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario	Riscossione coattiva degli atti derivanti da: avvisi di accertamento tributari, COSAP, sanzioni al Codice della Strada e violazioni di norme regolamentari, ecc.	Back Office Riscossione e Coattivo Back Office Accertamento Back Office sopralluoghi esterni	Alterazione del regolare svolgimento della procedura relativa al processo di riscossione coattiva, al fine di favorire un particolare settore e/o soggetto. Assunzione di decisioni in situazione di conflitto di interessi, anche al fine di favorire un particolare soggetto. Gestione travisata della posizione di determinati soggetti (contribuenti) al fine di favorire indebitamente quest'ultimo, anche in cambio di denaro o altra utilità.	•Corruzione attiva e passiva •Induzione indebita a dare o promettere utilità •Concussione •Conflitto di interesse	Comuni Soci Utente/Contribuente	3	2	1	2	1	1	10	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA Procedure interne del Servizio/Area Normativa di riferimento
	Postalizzazione e notifica: invio lettere, raccomande, atti giudiziari, caricamento flusso esiti, ecc.	Back Office Riscossione e Coattivo Back Office Accertamento	Gestione dei processi di stampa e dell'invio di avvisi o delle altre attività svolte dal Servizio Riscossione e Coattivo a fronte di un corrispettivo indebito. Gestione non imparziale dei rapporti con il fornitore esterno del servizio (es. mancata contestazione di inadempienze, riconoscimento di indebiti vantaggi, attestazione di attività non espletata, etc.) Alterazione / Distruzione della documentazione nell'ottica di non eseguire la riscossione non bonaria ovvero eseguirla in misura / forma differente. Interruzione del processo di riscossione coattiva per trarre vantaggio a sé o soggetti terzi.	•Corruzione attiva e passiva •Induzione indebita a dare o promettere utilità •Concussione	Comuni Soci Utente/Contribuente	3	2	1	2	1	1	10	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA Procedure interne del Servizio/Area Normativa di riferimento

Rapporti con il Personale: assunzione e progressione	Selezione, assunzione e progressione del Personale	CdA - Direttore - Resp. Servizio	Mancata osservanza dei requisiti definiti nelle procedure del Modello Organizzativo 231 e del Codice etico e di comportamento, nonché del regolamento interno vigente.	candidati all'assunzione - personale dipendente - OOSS -  •Corruzione Passiva •Concussione •Trafico di influenze illecite •Confitto di interesse •Pantoufage  Dipendenti - Facilitatori - Fornitori - Dipendenti dei fornitori  Dipendenti con ruolo decisionale	2	2	1	1	1	1	8	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA Regolamento interno per la selezione di personale
	Gestione delle segnalazioni whistleblowing;	RPCT	Mancata osservanza dei requisiti definiti nel Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 e nel regolamento aziendale whistleblowing. Mancata presa in carico delle segnalazioni e/o la effettuazione di istruttoria per la loro gestione.		2	1	1	1	1	1	7	MEDIO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento Individuazione del Gestore delle Segnalazioni; adozione della piattaforma dedicata per l'invio delle segnalazioni; Regolamento per la gestione delle segnalazioni; Allegato F alla Parte Generale del MOG 231
	Pantoufage	Pres. CdA Direzione RUP	Mancata comunicazione ai soggetti o dipendenti interessati. Mancata indicazione dei vincoli per i partecipanti ai bandi di gara. Mancata attuazione controlli		1	1	1	1	1	1	6	BASSO	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento
Gare, appalti, affidamento di lavori servizi e forniture	Gestione gare di appalto per la fornitura di beni, servizi e lavori [Per gli appalti - i servizi e forniture di valore compreso tra 140 mila € e la soglia comunitaria; - i lavori di valore pari o superiore a 150.000 € e inferiore a 1 milione di euro ovvero fino alla soglia comunitaria]	Direzione Ufficio Gare e Acquisti	Mancata coerenza con la normativa vigente nella predisposizione del bando, nella scelta della procedura di affidamento, nel processo di raccolta e valutazione delle offerte, nella nomina della commissione e nei criteri e modalità di aggiudicazione. Mancata applicazione dei requisiti definiti nel regolamento interno per l'affidamento di fornitura di beni, servizi e lavori sottosoglia. Possibile incremento del rischio di frazionamento oppure che il calcolo del valore stimato dell'appalto sia alterato, in modo tale da non superare i valori previsti dalla norma.	•Corruzione (attiva – passiva); •Associazione per delinquere; •Concussione; •Turbata libertà negli incanti •Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente •Trafico di influenze illecite.	2	1	1	1	1	1	7	MEDIO	Normativa in materia di appalti pubblici; Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Adempimenti in materia di Trasparenza; Sistema di acquisti in rete (Mepa, Start); Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
	Scelta degli OO.EE. affidatari tramite affidamento diretto o procedura negoziata	Direzione Ufficio Gare e Acquisti	Mancata rotazione degli operatori economici, secondo il criterio dei successivi due affidamenti ex art. 49, commi 2 e 4 del Codice, chiamati a partecipare e formulazione di inviti alla procedura ad un numero di soggetti inferiori a quello previsto dalla norma al fine di favorire determinati operatori economici a discapito di altri.		2	1	1	1	1	1	7	MEDIO	Normativa in materia di appalti pubblici; Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Adempimenti in materia di Trasparenza; Sistema di acquisti in rete (Mepa, Start); Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
	Gestione affidamenti sottosoglia [appalti di servizi e forniture di importo fino a 140 mila € e lavori di importo inferiore 150 mila € affidamento diretto, anche senza consultazione di più OO.EE.]	Direzione Ufficio Gare e Acquisti	Possibile incremento del rischio di frazionamento artificioso oppure che il calcolo del valore stimato dell'appalto sia alterato in modo tale da non superare il valore previsto per l'affidamento diretto. Possibili affidamenti ricorrenti al medesimo operatore economico della stessa tipologia, quando, in particolare, la somma di tali affidamenti superi la soglia di 140 mila euro.		2	1	1	1	1	1	7	MEDIO	Normativa in materia di appalti pubblici; Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Adempimenti in materia di Trasparenza; Sistema di acquisti in rete (Mepa, Start); Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.

	Pubblicazione degli esiti dell'affidamento sul sito internet aziendale e sulla sezione Amministrazione Trasparente	Ufficio Gare e Acquisti	Inesatta, omessa o tardiva trasmissione dei dati per grave negligenza ovvero per favorire determinati soggetti o ostacolare il controllo esterno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Corruzione per un atto contrario ai propri doveri di ufficio (corruzione passiva)</li> <li>•Corruzione per l'esercizio delle proprie funzioni (Corruzione passiva)</li> <li>•Induzione indebita a dare o promettere utilità</li> </ul>	Fornitori ANAC - terze parti interessate	1	1	1	1	1	6	<b>BASSO</b>	Normativa in materia di appalti pubblici; Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Adempimenti in materia di Trasparenza; Sistema di acquisti in rete (Mepa, Start); Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
Gestione entrate, spese e patrimonio	Provvedimenti di liquidazione delle competenze per la fornitura di lavori, beni e servizi.	Direzione Ufficio Gare e Acquisti Area Amministrazione	Autorizzazione alla liquidazione delle competenze a favore dei fornitori in assenza di regolare verifica stato avanzamento dei lavori o adempimento delle prestazioni richieste. Emissione mandato di pagamento.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Corruzione per un atto contrario ai propri doveri di ufficio (corruzione passiva)</li> <li>•Corruzione per l'esercizio delle proprie funzioni (Corruzione passiva)</li> <li>•Induzione indebita a dare o promettere utilità</li> </ul>	Fornitori di beni, servizi e lavori	2	1	1	1	1	7	<b>MEDIO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Parte Speciale reati 25 octies e 25 octies 1; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
	Gestione della morosità Rateazioni della posizione debitoria	Back Office Accertamento Back Office Riscossione e Coattivo Direzione	Mancato calcolo della morosità dei contribuenti/utenti e/o mancata comunicazione dei solleciti; proroghe delle dilazioni di pagamento; Riconoscimento di indebiti favoritismi verso determinati contribuenti, anche in cambio di denaro o altra utilità. In particolare, riconoscimento di rateazione non dovuta ovvero di rateazione non conforme alle norme / procedure / disciplinari / capitoli di servizio (es. valutazione volontariamente "non conforme" ai parametri ISE) Illecita diffusione di dati personali in cambio di denaro o altra utilità		Comuni Soci Utente/contribuente	2	1	1	1	1	7	<b>MEDIO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Parte Speciale reati 25 octies e 25 octies 1; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
	Verifica delle prestazioni Pagamento delle prestazioni	Responsabile Servizio Ufficio Gare e Acquisti	Effettuazione di pagamenti ingiustificati o sottratti alla tracciabilità dei flussi finanziari alterazione o omissione dell'attività di controllo al fine di favorire l'appaltatore a discapito della Società mancata o insufficiente verifica dell'effettivo stato di avanzamento delle prestazioni convenute al fine di evitare l'applicazione di penali o la risoluzione del contratto rilascio del certificato di regolare esecuzione in cambio di vantaggi economici mancata denuncia di attività di corruzione.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Corruzione per un atto contrario ai propri doveri di ufficio</li> <li>•Corruzione per l'esercizio delle proprie funzioni</li> <li>•Induzione indebita a dare o promettere utilità</li> </ul>	Fornitori di beni, servizi e lavori	1	1	1	1	1	6	<b>BASSO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Parte Speciale reati 25 octies e 25 octies 1; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
	Gestione degli incassi: acquisizione dei flussi degli incassi e caricamento dati	Area Amministrazione Ufficio Contabilità	Alterazione di dati inerenti alle risultanze contabili. Illecita diffusione di dati personali in cambio di denaro o altra utilità. Gestione delle attività di incassi verso istituti di credito in violazione di eventuali procedure e/o Codice etico (es. illecito incameramento o reinidiziamento di somme) RICEZIONE INDEBITA (O ACCETTAZIONE DELLA PROMESSA) DI DENARO O ALTRA UTILITA' / ABUSO DELLE MANSIONI AFFIDATE AL FINE DI OTTENERE VANTAGGI PERSONALI / RIDUZIONE DEL DEBITO MEDIANTE CANCELLAZIONE SPESE EONERI		Comuni Soci	2	1	1	1	1	7	<b>MEDIO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Parte Speciale reati 25 octies e 25 octies 1; Protocollo per la formazione del bilancio e degli adempimenti societari; Parte speciale reati 25 quinquagesdecies; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.

	Apertura e chiusura Cassa	Area Amministrazione Ufficio Contabilità	Gestione delle attività di incassi in violazione di eventuali procedure e/o Codice etico (es. distrazione di fondi e/o falsificazione di risultanze contabili) RICEZIONE INDEBITA (O ACCETTAZIONE DELLA PROMESSA) DI DENARO O ALTRA UTILITÀ / ABUSO DELLE MANSIONI AFFIDARE AL FINE DI OTTENERE VANTAGGI PERSONALI / RIDUZIONE DEL DEBITO MEDIANTE CANCELLAZIONE SPESE E ONERI Falsa attestazione di incasso / alterazione delle risultanze contabili, anche in cambio di denaro o altra utilità	Comuni Soci	2	1	1	1	1	1	7	<b>MEDIO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Parte Speciale reati 25 octies e 25 octies 1; Protocollo per la formazione del bilancio e degli adempimenti societari; Parte speciale reati 25 quinquegesdecies; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
<b>Controlli verifiche ispezioni e sanzioni</b>	Gestione ispezioni, verbali, notifiche - Relazione con organi di controllo	Pres. CdA Direzione	Mancata trasparenza nelle informazioni richieste dalle autorità di controllo; Non corretta gestione dei rapporti e delle relazioni con Autorità ed organi di controllo in sede di esperimento delle attività loro riconosciute	•Corruzione attiva •Istigazione alla corruzione Trafugato di influenze illecite •Ostacolo all'esercizio delle funzioni di Autorità P. Vigilanza AGCM; Garante Privacy; ANAC - GDF; Ag Entrate - Dir. Prov. Lavoro - AVCP - VVFF - Corte dei conti - Collegio sindaci - Società Revisione	1	1	1	1	1	1	6	<b>BASSO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.
<b>Contenzioso e rapporti con Autorità Giudiziaria</b>	Gestione del contenzioso con controparti (Utenti/ contribuenti – Organi di controllo e terzi...) - Relazioni con autorità giudiziaria	Pres. CdA Direzione	Mancata attivazione delle azioni legali nei confronti dell'utente/ contribuente moroso o di altre controparti, salvaguardando questi ultimi dall'azione legale e creando danno economico all'azienda; Promettere utilità o vantaggi economici a funzionari rappresentanti organi di controllo delle attività svolte dall'Ente; Promettere utilità o vantaggi economici ad autorità giudiziaria per ottenere sentenze favorevoli in contenziosi con controparti	•Corruzione per un atto contrario ai propri doveri di ufficio •Corruzione nell'esercizio della propria funzione •Corruzione in atti giudiziari •Istigazione alla corruzione •Istigazione alla corruzione in atti giudiziari Autorità giudiziaria - TAR; Corte dei Conti	1	1	1	1	1	1	6	<b>BASSO</b>	Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza; Modello Organizzativo 231; Parte Speciale reati contro la P.A.; Codice Etico; Codice di comportamento; Sistema di deleghe e poteri conferiti dal CdA.