



Allegato 3

REGISTRO DEGLI EVENTI RISCHIOSI

| AREA DI RISCHIO | PROCESSI | FASI | IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI |
|---------------------------------------|----------------------------------|--|---|
| ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE | Processo di selezione | Analisi dati input | Sopravalutazione del fabbisogno al fine di favorire il reclutamento di determinati candidati |
| | | Elaborazione Piano di selezione | Assumere ovvero promettere di assumere soggetti segnalati da soggetti pubblici (in rapporto di familiarità o coniugio, ovvero comunque contigui ad un P.U.), indotti dall'indebito vantaggio per la Società/soggetto dagli stessi prospettato (es. rilascio di un provvedimento autorizzativo o concessorio, etc.) |
| | | Comunicazione interna adozione Piano | Nessun evento rischioso |
| | | Pianificazione ed organizzazione interventi di selezione | Definizione di criteri di selezione volti a favorire un candidato, predisposizione di prove specifiche atte a favorire un partecipante e valutazioni non corrette/inique sul valore da attribuire alle singole prove e sulla scelta delle stesse per favorire un partecipante, previa corruzione di un responsabile del processo di selezione |
| | | Gestione interventi selettivi | Non corretta valutazione dei candidati/prove allo scopo di favorire determinati candidati. |
| | | Comunicazioni per assunzione | Nessun evento rischioso |
| | | Gestione contrattuale (Fornitore) | Nessun evento rischioso |
| | Rilevazione presenze | Predisposizione di base | Manipolazione dei dati sui profili orari (per favorire un determinato soggetto) |
| | | Acquisizione dati presenze | Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (per favorire un determinato soggetto) |
| | | Verifica giustificativi e inserimento dati | Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (per favorire un determinato soggetto); |
| | | Quadratura del cartellino | Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (es. per riconoscimento straordinari per favorire un dipendente) |
| | | Controllo mensile | Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (es. per riconoscimento straordinari per favorire un dipendente) |
| | | Chiusura mensile | Falsità/manipolazione nell'attestazione dell'orario presenze (per favorire un determinato soggetto) |
| | | Predisposizione documentazione annuale | Falsità/manipolazione contatori di ferie e ore residue (per favorire un determinato soggetto) |
| | Elaborazione paghe | Predisposizione di base | Manipolazione di dati per favorire determinati soggetti |
| | | Caricamento anagrafiche ed eventi | Riconoscimento compensi/retribuzioni non dovute; inserimento istituti quali malattia, congedi, aspettative, straordinari ecc.. favorendo il dipendente in mancanza dei presupposti previsti dalla legge; |
| | | Immissione voci cedolino | Riconoscimento compensi/retribuzioni non dovute; inserimento variabili non dovute o dovute e non trattenute favorendo il dipendente in mancanza dei presupposti previsti dalla legge |
| | | Elaborazione e controllo | Riconoscimento istituti quali malattia, congedi, aspettative, straordinari ecc.. favorendo il dipendente in mancanza dei presupposti previsti dalla legge; Falsità nella predisposizione della documentazione; Riconoscimento compensi/retribuzioni non dovute |
| | | Stampa LUL e predisposizione file per terzi | Nessun evento rischioso |
| | | Adempimenti annuali | Nessun evento rischioso |
| | CONTROLLI, VERIFICHE E ISPEZIONI | Accertamenti e ispezioni sulle attività aziendali da parte di pubbliche autorità | Analisi oggetto della verifica/ispezione |
| Predisposizione delega | | | Attribuzione di delega a un soggetto in conflitto di interesse (es. familiare/conoscente del P.U.) |
| Espletamento della verifica/ispezioni | | | Volontarie omissioni di documentazione/informazioni con conseguente influenza delle operazioni di verifica/ispezioni. Comportamenti corruttivi (attivi e passivi) tra i soggetti coinvolti nell'ispezione |
| Esito della verifica/ispezione | | | Nessun evento rischioso |
| INCARICHI E NOMINE | Nomina organi sociali | Nomina soggetto individuato | Nessun evento rischioso |
| | | Espletamento adempimenti connessi alla nomina | Omissione e/o falsificazione dei dati (dichiarati dal soggetto o detenuti dalla Società) da pubblicare nel sito trasparenza |
| | | Verifiche inerenti lo svolgimento dell'incarico | Mancata verifica o inesatta verifica sulla sussistenza di un conflitto di interesse |
| | Nomina Revisore Contabile | Manifestazione d' interesse | Definizione di criteri e requisiti volti a favorire un partecipante |
| | | Valutazione delle manifestazioni d'interesse | Nessun evento rischioso attribuibile alla società |
| | | Nomina del Revisore | Valutazione discezione dei Soci per favorire un determinato Soggetto |
| | | Espletamento adempimenti connessi alla nomina | Omissione e/o falsificazione dei dati (dichiarati dal soggetto o detenuti dalla Società) da pubblicare nel sito trasparenza |

| AREA DI RISCHIO | PROCESSI | FASI | IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI |
|--------------------|---------------------------|--|---|
| CONTRATTI PUBBLICI | Acquisiti sopra soglia | Acquisizione dell'esigenza di acquisto | Non aderenza alla programmazione sia in termini di tempistica delle procedure, sia in termini di acquisti conformi alla programmazione, sia in termini di quantità adeguate al fabbisogno |
| | | Redazione e approvazione del progetto di acquisto | Redazione ed approvazione del progetto di acquisto non rispondente a quanto definito in base al fabbisogno e non rispondente a criteri di efficienza/ efficacia, ma alla volontà di premiare interessi particolari; Intempestiva redazione e approvazione del progetto di acquisto legata ad interessi particolari; Predisposizione di clausole contrattuali dal contenuto vago o vessatorio per disincentivare la partecipazione alla gara ovvero per consentire modifiche in fase di esecuzione; Prescrizioni del bando e delle clausole contrattuali finalizzate ad agevolare determinati concorrenti; Definizione dei requisiti di accesso alla gara e in particolare dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa; Formulazione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi (tecnici ed economici) che possono avvantaggiare il fornitore uscente, grazie ad asimmetrie informative esistenti a suo favore ovvero, comunque, favorire determinati operatori economici; Elusione regole di evidenza pubblica, con improprio utilizzo del modello procedurale dell'affidamento mediante concessione, laddove invece ricorrono i presupposti di una tradizionale gara di appalto; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurare la terzietà e l'indipendenza |
| | | Autorizzazione e pubblicazione procedura | Assenza di pubblicità del bando e dell'ulteriore documentazione rilevante Immotivata concessione di proroghe rispetto al termine previsto dal bando Utilizzo di procedure accelerate o di termini in periodi inidonei |
| | | Acquisizione delle offerte | Nessun evento rischioso |
| | | Nomina Commissione di gara | Mancato rispetto delle disposizioni che regolano la nomina della commissione (ad esempio, la formalizzazione della nomina prima della scadenza del termine di presentazione delle offerte o la nomina di commissari esterni senza previa adeguata verifica dell'assenza di professionalità interne o l'omessa verifica dell'assenza di cause di conflitto di interessi o incompatibilità) |
| | | Espletamento della gara | Azioni e comportamenti da parte della Commissione di gara tesi a dare delle valutazioni discrezionali volte a favorire un concorrente; Applicazione distorta dei criteri di aggiudicazione della gara per manipolarne l'esito; Motivazione infondata sulla non congruità dell'offerta al fine di favorire un concorrente, nonostante la sufficienza e pertinenza delle giustificazioni addotte dal concorrente o l'accettazione di giustificazioni di cui non si è verificata la fondatezza |
| | | Aggiudicazione | Abuso del provvedimento di revoca del bando, annullamento gara o non aggiudicazione, al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; Alterazione od omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti; Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione definitiva e/o nella stipula del contratto, che possono indurre l'aggiudicatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto |
| | | Stipulazione del contratto | Mancato rispetto dei contenuti dell'offerta tecnica nelle condizioni contrattuali al fine di favorire il contraente |
| | Esecuzione del contratto | Nomina Direttore dell'esecuzione | Nomina del Direttore dell'Esecuzione privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurare la terzietà e l'indipendenza |
| | | Verifica e controllo dell'esecuzione del contratto | Mancata o insufficiente verifica dell'effettivo stato avanzamento lavori rispetto al crono programma al fine di evitare l'applicazione di penali o la risoluzione del contratto o ingiustificato pagamento anticipato; Accettazione materiali non conformi al capitolato; Accettazione materiali non conformi nelle forniture di beni; Utilizzo non giustificato/non autorizzato di materiali fuori contratto; Mancato rispetto delle disposizioni previste nel DUVRI; Mancato rispetto di condizioni contrattuali previste |
| | | Eventi/Modifiche contrattuali | Abusivo ricorso alle varianti al fine di favorire l'appaltatore (ad esempio, per consentirgli di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire extra guadagni o di dover partecipare ad una nuova gara). |
| | | Verifica della conformità/Collaudato | Assenza di adeguata verifica di conformità |
| | Gestione Elenco fornitori | Iscrizione fornitore | Nessun evento rischioso |
| | | Verifica dei requisiti da parte della Commissione | Verifiche finalizzate a favorire un determinato fornitore |
| | | Cancellazione dall'elenco | Mancato avvio di procedura di cancellazione nel caso di accertamento mancanza requisiti |
| | | Verifiche dello status del fornitore iscritto | Verifiche non idonee ad accertare il reale possesso dei requisiti al fine di favorire un determinato fornitore |
| | | Costituzione elenco fornitori | Nessun evento rischioso |
| | Affidamenti diretti | Acquisizione dell'esigenza di acquisto | Non aderenza alla programmazione sia in termini di tempistica delle procedure, sia in termini di acquisti conformi alla programmazione, sia in termini di quantità adeguate al fabbisogno; Elusione delle regole di affidamento degli appalti mediante abuso dell'affidamento diretto, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, per favorire una impresa; determinazione dell'esigenza di acquisto sulla base delle specifiche caratteristiche di un determinato fornitore |
| | | Richiesta preventivo/Redazione e approvazione del progetto di acquisto | Redazione ed approvazione del progetto d'acquisto non rispondente a quanto definito in base al fabbisogno e non rispondente a criteri di efficienza/ efficacia, ma alla volontà di premiare interessi particolari; Intempestiva redazione e approvazione del progetto di acquisti legata ad interessi particolari; Definizione dei requisiti di accesso all'affidamento diretto dei concorrenti al fine di favorire un determinato soggetto; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurare la terzietà e l'indipendenza. |
| | | Acquisizione dei preventivi | Nessun evento rischioso |
| | | Verifica requisiti | Verifica non corretta dei requisiti al fine di favorire un soggetto |

| AREA DI RISCHIO | PROCESSI | FASI | IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI | | |
|---------------------------------------|--|--|---|---|--|
| | | Affidamento | Abuso del provvedimento di revoca dell'affidamento, annullamento o non aggiudicazione dell'affidamento, al fine di bloccare una procedura il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; Alterazione od omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti; Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di affidamento e/o nella stipula del contratto, che possono indurre l'affidatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto | | |
| | | Stipulazione del contratto | Mancato rispetto dei contenuti dell'affidamento nelle condizioni contrattuali al fine di favorire il contraente | | |
| | Procedure negoziate | Acquisizione dell'esigenza di acquisto | Non aderenza alla programmazione sia in termini di tempistica delle procedure, sia in termini di acquisti conformi alla programmazione, sia in termini di quantità adeguate al fabbisogno; Elusione delle regole di affidamento degli appalti mediante abuso delle procedure negoziate, al di fuori dei casi consentiti dalla legge, per favorire una impresa | | |
| | | Redazione e approvazione del progetto di acquisto | Redazione ed approvazione della manifestazione d'interesse non rispondente a quanto definito in base al fabbisogno e non rispondente a criteri di efficienza/ efficacia, ma alla volontà di premiare interessi particolari; Intempestiva redazione e approvazione del progetto di acquisto legata ad interessi particolari; Definizione dei requisiti di accesso alla manifestazione d'interesse dei concorrenti al fine di favorire un determinato soggetto; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurare la terzietà e l'indipendenza. | | |
| | | Manifestazione di interesse | Predisposizione di determinati requisiti di partecipazione al fine di favorire la partecipazione di determinati soggetti; Prescrizioni dell'avviso e delle clausole contrattuali finalizzate ad agevolare determinati concorrenti; Formulazione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi che possono avvantaggiare il fornitore uscente, grazie ad asimmetrie informative esistenti a suo favore ovvero, comunque, favorire determinati operatori economici; Nomina del RUP privo dei requisiti idonei e adeguati ad assicurare la terzietà e l'indipendenza | | |
| | | Richiesta d'offerta o lettera di invito | Predisposizione di clausole contrattuali al fine di favorire/sfavorire la partecipazione | | |
| | | Acquisizione delle offerte | Nessun evento rischioso | | |
| | | Nomina Commissione di gara | Mancato rispetto delle disposizioni che regolano la nomina della commissione (ad esempio, la formalizzazione della nomina prima della scadenza del termine di presentazione delle offerte o la nomina di commissari esterni senza previa adeguata verifica dell'assenza di professionalità interne o l'omessa verifica dell'assenza di cause di conflitto di interessi o incompatibilità) | | |
| | | Espletamento procedura | Azioni e comportamenti da parte della Commissione di gara tesi a dare delle valutazioni discrezionali volte a favorire un concorrente; Applicazione distorta dei criteri di aggiudicazione della gara per manipolare l'esito; Motivazione infondata sulla non congruità dell'offerta al fine di favorire un concorrente, nonostante la sufficienza e pertinenza delle giustificazioni addotte dal concorrente o l'accettazione di giustificazioni di cui non si è verificata la fondatezza | | |
| | | Aggiudicazione | Abuso del provvedimento di revoca del bando, annullamento gara o non aggiudicazione, al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; Alterazione od omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti; Immotivato ritardo nella formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione definitiva e/o nella stipula del contratto, che possono indurre l'aggiudicatario a sciogliersi da ogni vincolo o recedere dal contratto | | |
| | | Stipulazione del contratto | Mancato rispetto dei contenuti dell'offerta nelle condizioni contrattuali al fine di favorire il contraente | | |
| | | GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO | Ciclo attivo | Visualizzazione della contabilizzazione | Accordo con un determinato cliente al fine di incassare una somma inferiore da quella dovuta |
| | | | | Verifica degli incassi | Accordo con un determinato cliente al fine di incassare una somma inferiore da quella dovuta |
| Registrazione contabile degli incassi | Accordo con un determinato cliente al fine di incassare una somma inferiore da quella dovuta | | | | |
| Verifica mancati incassi | Accordo con un determinato cliente al fine di incassare una somma inferiore da quella dovuta | | | | |
| Ciclo passivo | Verifica delle fatture | | Verifica non corretta al fine di favorire/sfavorire il fornitore | | |
| | Registrazione della fattura | | Nessun evento rischioso | | |
| | Benestare al pagamento | | Pagamento fatture senza ricezione merci; pagamento fatture senza il benestare del soggetto richiedente | | |
| | Pagamento delle fatture | | Disposizione di pagamenti prima del termine della scadenza di un importo diverso da quello dovuto | | |

| AREA DI RISCHIO | PROCESSI | FASE | IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI |
|-----------------------------|---------------------|---|---|
| SISTEMI INFORMATICI | Servizi informativi | Definizione del Piano Operativo | Alterazione/Manipolazione delle informazioni al fine di favorire l'avvio di specifici progetti e dunque determinati soggetti che potrebbero beneficiare degli interventi connessi (per es. evidenziare la necessità di soluzioni non effettivamente necessarie in favore di eventuali Fornitori al fine di ottenere vantaggi illeciti mediante accordi collusivi con lo stesso) |
| | | Progettazione | Alterazione/Manipolazione delle informazioni al fine di favorire l'avvio di specifici progetti e dunque determinati soggetti che potrebbero beneficiare degli interventi connessi (per es. evidenziare la necessità di soluzioni non effettivamente necessarie in favore di eventuali Fornitori al fine di ottenere vantaggi illeciti mediante accordi collusivi con lo stesso) |
| | | Realizzazione e messa in esercizio | Inadempimenti contrattuali non segnalati al fine di favorire la posizione di un determinato fornitore |
| | | Esercizio dei servizi | Manomissione- diffusione illecita di dati/informazioni per fini privati |
| AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO | Denunce penali | Istruttoria preliminare sui rapporti di rilievo penale | Non corretta valutazione del rilievo penale della fattispecie a danno della società e a favore della controparte in cambio di denaro o altra utilità; Fornire pareri tendenti a non far emergere responsabilità in capo alle controparti così da favorire l'abbandono della controversia a vantaggio della controparte aziendale, in cambio di denaro o altra utilità. |
| | | Denuncia | Nessun evento rischioso |
| | | Rapporti con forze dell'ordine per eventuali integrazioni | Comportamenti volti a omettere elementi utili alle indagini al fine di favorire un determinato soggetto in cambio di denaro o altra utilità |
| | | Gestione delle eventuali costituzioni di parte civile nei procedimenti penali | Nessun evento rischioso |
| | Sinistri | Istruttoria preliminare | Non corretto inquadramento della fattispecie a danno della società e a favore della controparte in cambio di denaro o altra utilità; Fornire pareri tendenti a non far emergere responsabilità in capo alle controparti così da favorire l'abbandono della controversia a vantaggio della controparte aziendale, in cambio di denaro o altra utilità |
| | | Registrazione dei sinistri | Nessun evento rischioso |
| | | Istruzione delle pratiche e successiva gestione | Mancata interruzione della prescrizione per i sinistri attivi |
| | | Gestione incassi | Nessun evento rischioso |
| | | Rendicontazione contabile | Nessun evento rischioso |
| | | Gestione eventuale fase giudiziale | Nessun evento rischioso |