

MISURAZIONE DEL LIVELLO DI RISCHIO

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
acquisizione e gestione del personale (art. 1, c. 16 lett. d)	Reclutamento e selezione del personale	alto	basso	alto	basso	MODERATO	Il rischio appare moderato in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - numero contenuto delle procedure di selezione - presenza di un apposito Regolamento che disciplina le assunzioni - ricorso a selezioni pubbliche, previa pubblicazione di bando - iter di autorizzazione in capo al CdA; - elevato sistema dei controlli, - elevata responsabilizzazione interna del personale degli uffici; - numero contenuto di segnalazioni (nessun ricorso da candidati negli ultimi 3 anni)
	Progressione di carriera e politica retributiva	alto	basso	alto	basso	MODERATO	Il rischio appare moderato in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - adozione di organigrammi adeguata; - eventuale definizione, qualora necessaria, di accordi di 2° livello finalizzati a stabilire le procedure oggettive per la valutazione periodica degli inquadramenti; - numero contenuto di segnalazioni (nessuna segnalazione negli ultimi 3 anni);
	Gestione del personale/rilevazione presenze – fruizione permessi e ferie	alto	alto	medio	basso	SCARSO	Il rischio appare scarso in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - utilizzo di sistemi informatici; - iter di autorizzazione interna alla fruizione in capo a più a soggetti; - elevato e sistematico sistema di controlli; - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - affidamento a terzi dell'elaborazione delle paghe e degli adempimenti in materia; - numero contenuto di segnalazioni di anomalie (nessuna segnalazione negli ultimi 3 anni)
	Gestione del personale/riconoscimento retribuzione accessoria	alto	basso	alto	basso	MODERATO	Il rischio appare moderato in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - retribuzioni accessorie riconosciute secondo CCNL - presenza di accordi di 2° livello - analisi periodica condotta dalla Direzione Generale e dall'Ufficio Personale

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L. 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
	Gestione del personale/Riconoscimento Trasferte	alto	basso	alto	basso	SCARSO	<p>Il rischio appare scarso in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elevato e sistematico sistema di controlli con autorizzazione in capo a più soggetti (responsabile diretto/ Ufficio Personale e/o Direttore Generale); - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di trasferte.

Area di rischio (ricordata all'art. 1 c. 16 L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
Contratti pubblici (art. 1, c. 16 lett. b)	Programmazione dei fabbisogni beni servizi e lavori	alto	alto	alto	basso	RILEVANTE	Si ritiene di dover mantenere il rischio quale rilevante in relazione a: - frequenza del processo di acquisizione di beni, servizi e lavori; - elevato interesse da parte degli operatori economici dei diversi segmenti di mercato agli appalti pubblici, nonostante l'Ente riconosca nelle procedure adottate, nell'elevato e sistematico sistema di controlli, nell'elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo e nella informatizzazione del processo, misure idonee al contenimento del rischio.
	Indizione e aggiudicazione procedure di affidamento fornitura di beni, servizi e lavori	alto	alto	alto	basso	MODERATO	Si ritiene di dover mantenere il rischio quale moderato in relazione a: - frequenza del processo di acquisizione di beni, servizi e lavori; - elevato interesse da parte degli operatori economici dei diversi segmenti di mercato agli appalti pubblici, nonostante l'Ente riconosca nelle procedure adottate, nell'elevato e sistematico sistema di controlli, nell'elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo e nella informatizzazione del processo, misure idonee al contenimento del rischio.
	Esecuzione dei contratti di affidamento della fornitura di beni, servizi e lavori	alto	alto	alto	medio	RILEVANTE	Si ritiene di dover mantenere il rischio quale rilevante in relazione a: - frequenza del processo di acquisizione di beni, servizi e lavori; - elevato interesse da parte degli aggiudicatari degli appalti a conseguire ulteriori vantaggi nonostante l'Ente riconosca nelle procedure adottate, nell'elevato e sistematico sistema di controlli, nell'elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo e nella informatizzazione del processo, misure idonee al contenimento del rischio.

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
Incarichi e Nomine (art. 1, c.16 lett b e c)	Conferimento di incarichi di collaborazione ad esterni	alto	Basso	Alto	Basso	SCARSO	Il rischio appare scarso in relazione a - esiguità della fattispecie di conferimento incarichi al di fuori delle modalità previste dal D. lgs 50/2016; - iter autorizzativo in capo ai vertici aziendali;
	Attribuzione incarichi a personale interno	alto	basso	medio	Basso	SCARSO	Il rischio appare scarso in relazione a - esiguità della fattispecie - verifica dei requisiti ed elevato sistema di controlli - iter autorizzativo in capo ai vertici aziendali

Area di rischio (ricondotta all'art. 1 c. 16 L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio (art. 1, c. 16, lett. c)	Fatturazione attiva /Incassi	Alto	Alto	Alto	Basso	MODERATO	Il rischio rimane moderato in relazione all'elevato numero di fatture attive emesse, seppure l'utilizzo di sistemi informatici, l'elevato sistema di controlli anche di organismi terzi, l'elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo, mitigano adeguatamente il rischio.
	Fatturazione passiva/Pagamenti	medio	alto	Alto	Basso	SCARSO	Nonostante la frequenza del processo e l'elevato numero di fatture passive gestite, il rischio appare scarso in quanto: <ul style="list-style-type: none"> - presenza di procedura interna che prevede controlli a più livelli e che interessano differenti funzioni aziendali: ogni fattura è validata dal soggetto incaricato della commessa, che ne verifica la rispondenza. Successivamente ogni fattura è sottoposta alle verifiche previste dalla normativa: DURC, presenza di dichiarazione per la tracciabilità dei flussi finanziari, dichiarazione di regolarità retributiva (ove necessaria) e controllo regolarità Agenzia delle Entrate. Tali verifiche vengono svolte da soggetti diversi; - elevata responsabilizzazione interna e adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo.
	Gestione economica dipendenti	Alto	Alto	Alto	Basso	SCARSO	Il rischio appare scarso in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - utilizzo di sistemi informatici - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - l'affidamento a terzi dell'elaborazione delle paghe e degli adempimenti in materia; - numero contenuto di segnalazioni di anomalie (nessuna negli ultimi 3 anni)
	Spese di rappresentanza	Alto	Basso	Alto	Basso	SCARSO	Il rischio appare scarso in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - minima frequenza della fattispecie - elevato e sistematico sistema di controlli - elevata responsabilizzazione interna e limitato numero di figure che possono accedere a tali spese - adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo -
	Redazione quantificazione economica, rendiconti economici- gestionali periodici, bilancio d'esercizio e predisposizione delle	Alto	Medio	Medio	Basso	SCARSO	Il rischio appare scarso in relazione a: <ul style="list-style-type: none"> - utilizzo di sistemi informatici, - elevato sistema di controlli, - la presenza di bilanci previsionali e consuntivi; - l'esercizio del controllo analogo da parte dei soci pubblici; - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo;

relative comunicazioni a Enti controllanti e/o a terzi						<ul style="list-style-type: none"> - affidamento a terzi degli adempimenti fiscali; - i controlli da parte del Collegio dei Sindaci e della società di Revisione
Gestione cespiti materiali e immateriali	Alto	Medio	Medio	Basso	SCARSO	<p>Il rischio appare scarso in relazione a</p> <ul style="list-style-type: none"> - utilizzo di sistemi informatici - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - ricaduta dei costi di ammortamento di tali cespiti, nell'ambito dei piani economico finanziari della Società

Area di rischio (ricondata all'art. 1, c. 16, lettera a), L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
AUTORIZZAZIONI ALLO SCARICO DI ACQUE REFLUE E CONNESSI CONTROLLI, ISPEZIONI E ANALISI SUGLI OPERATORI ECONOMICI CONVENZIONATI CON IL CO.R.D.A.R. VALSESIA PER LO SCARICO DELLE ACQUE REFLUE INDUSTRIALI NEL COLLETTORE FOGNARIO GESTITO DAL CO.R.D.A.R. VALSESIA	Autorizzazione allo scarico	alto	alto	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Attività di prelievo e campionatura delle acque reflue prodotte dall'operatore economico convenzionato convogliare nel collettore fognario di CO.R.D.A.R. VALSESIA	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Attività di analisi delle acque prelevate/campionate presso l'operatore economico convenzionato	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Valutazione degli esiti analitici e contestazione dell'eventuale violazione dei limiti tabellari normativamente e/o in via convenzionale imposti all'operatore economico	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.

Area di rischio (ricondata all'art. 1, c. 9, lettera a), L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
CONFERIMENTI DEI RIFIUTI LIQUIDI PRESSO L'IMPIANTO DI DEPURAZIONE CO.R.D.A.R. VALSESIA DI SERRAVALLE SESIA	Procedura di omologa del rifiuto liquido che l'operatore economico intende conferire	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Verifica della documentazione di accompagnamento per i conferimenti dei rifiuti liquidi	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Campionamento e analisi dei rifiuti liquidi	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Valutazione degli esiti analitici e contestazione dell'eventuale violazione dei limiti tabellari normativamente e/o in via convenzionale imposti all'operatore economico	alto	medio	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.

Area di rischio (ricondata all'art. 1, c. 9, lettera a), L 190/12)	Processi	Livello di controllo	Frequenza processo	interesse esterno interno	Frequenza eventi negativi	Rischio (Giudizio sintetico)	motivazione
AREA SISTEMI INFORMATIVI	Gestione dei privilegi della Società	alto	alto	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del codice etico adottato dalla società; - applicazione e controllo dell'attuazione della normativa in materia di trattamento dei dati personali; - sussistenza di procedure aziendali che presidiano il processo al fine di rendere operante ed efficace la disciplina in materia di trattamento dei dati personali e relative misure di sicurezza anche informatiche; - assenza di segnalazioni di violazione e/o accessi indebiti al sistema informatico della Società
	Gestione dei dati personali in possesso della Società	alto	alto	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Gestione dei permessi di accesso ai dati in possesso della Società	alto	alto	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo; - elevato sistema di controlli, - elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo; - numero contenuto di segnalazioni.
	Gestione dei controlli degli accessi ai sistemi e ai dati in possesso della Società	alto	alto	alto	basso	MODERATO	<p>Il rischio appare moderato in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sussistenza del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi che riduce i margini di discrezionalità valutativa e disciplina in modo adeguato il processo;

							<ul style="list-style-type: none">- elevato sistema di controlli,- elevata responsabilizzazione interna e l'adeguatezza delle competenze del personale assegnato al processo;- numero contenuto di segnalazioni.
--	--	--	--	--	--	--	--

ALLEGATO D

LE MISURE DI PREVENZIONE E CONTENIMENTO

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L 190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
acquisizione e gestione del personale (art. 1, c. 16, lett. d)	reclutamento e selezione del personale	<ul style="list-style-type: none"> - requisiti di accesso personalizzati; - insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti di verifica del possesso dei requisiti - irregolare composizione della commissione di selezione finalizzata al reclutamento di candidati particolari - inosservanza regole procedurali e di pubblicità a garanzia della trasparenza e imparzialità della selezione 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Adozione di apposito Regolamento assunzioni - Avvisi di selezione pubblica con Introduzione di requisiti misurabili e oggettivi, in relazione con la professionalità richiesta - Formalizzazione e verbalizzazione delle fasi di selezione - Massima aderenza alla normativa e controllo incrociato delle varie fasi procedurali - Previsione della presenza di più funzionari in occasione dello svolgimento di procedure o procedimenti "sensibili", ferma restando la responsabilità del procedimento o del processo in capo ad un unico funzionario - Composizione Commissione approvata dal CdA con soggetti di rilevante competenza. 	Amministrazione del Personale
	Progressione di carriera e politica retributiva	Progressioni economiche o di carriera accordate illegittimamente allo scopo di agevolare determinati dipendenti	MODERATO	Definizione di organigramma e schede mansioni di dettaglio.	
	Gestione del personale/rilevazione presenze – fruizione permessi e ferie	Falsa attestazione della presenza in servizio e/o scorretto impiego dei giustificativi di assenza e/ o delle modalità di telelavoro/smartworking	SCARSO	<ul style="list-style-type: none"> - Informatizzazione delle modalità di attestazione delle presenze - Iter autorizzativo in capo a diversi soggetti, ivi inclusa l'informazione/coinvolgimento del Direttore Generale 	

<p>Gestione del personale/riconoscimento retribuzione accessoria</p>	<p>Assegnazione in mancanza dei requisiti oggettivi necessari (per favorire alcuni dipendenti)</p>	<p>MODERATO</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retribuzioni accessorie previste principalmente dal CCNL e/o da Accordi di 2° livello
<p>Gestione del personale/Riconoscimento Trasferte</p>	<p>Rimborsi eccedenti rispetto agli eventuali costi sostenuti.</p>	<p>SCARSO</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Trasferte disciplinate da Regolamenti/procedure aziendali - verifica corrispondenze delle pezze giustificative con massimali, - rimborso su busta paga previo iter di autorizzazione

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L.190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
Contratti pubblici (art. 1, c. 16, lett. b)	Programmazione dei fabbisogni beni servizi e lavori	<ul style="list-style-type: none"> - Definizione del fabbisogno sulla base dei requisiti dell'operatore economico uscente o delle caratteristiche della fornitura erogata da uno specifico operatore economico; - Definizione dei fabbisogni in relazione a pressioni politiche e/o di particolari categorie di stakeholders 	RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> - Approvazione piano investimenti - Consuntivi e verifica scostamenti tra più esercizi e loro giustificazioni - Rispetto delle misure di trasparenza e degli obblighi di pubblicazione 	Gare e Acquisti in sinergia con le altre aree aziendali (per quanto di competenza)
	Indizione e aggiudicazione procedure di affidamento di fornitura di beni, servizi e lavori	<ul style="list-style-type: none"> - Mancato ricorso alle indagini di mercato prima di procedere all'affidamento e/o individuazione dell'oggetto al fine di agevolare un particolare operatore economico; - Elusione delle regole di affidamento degli appalti, mancato utilizzo di piattaforme elettroniche, al fine di agevolare un operatore economico; - Artificioso frazionamento dell'acquisto per eludere regole del codice contratti. - Ripetuti affidamenti diretti allo stesso fornitore; - Abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un operatore economico; - Utilizzo della procedura negoziata al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un operatore economico; - Definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnico-economici dei concorrenti al fine di favorire un operatore economico; - mancata indicazione nella documentazione di gara dei livelli minimi di qualità della prestazione attesa; - Definizione particolare di requisiti di aggiudicazione così da favorire un operatore economico; - Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un operatore economico; - Mancata comunicazione di conflitti d'interesse da parte dei commissari di gara e/o personale coinvolto nella procedura di gara (RUP – personale tecnico amministrativo); - Abuso del provvedimento di revoca del bando al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rivelato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario; - Abuso della previsione del meccanismo del subappalto come modalità per distribuire i vantaggi derivanti da accordi collusivi tra le imprese partecipanti a una gara; - Assenza di controlli sui requisiti di carattere generale e speciale (ex art. 80 e 83) e/o uso distorto delle verifiche al fine di favorire uno specifico concorrente 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Richiesta di Acquisto autorizzata dai vertici aziendali in relazione alle procure e deleghe; - Scrupolosa applicazione del Codice degli appalti - Attente motivazioni degli atti di indizione gara e aggiudicazione - Attenta e puntuale definizione delle clausole di capitolato con il coinvolgimento di più uffici - Calcolo di congrua base di gara sulla scorta del dato storico e di mercato - Pubblicazione di avvisi pubblici senza limitazioni di concorrenti, anche per importi inferiori alla soglia di cui al D.L. 76/2020 – art. 1 c. 2 lettera a) e s.m.i.. - Prevalenza nell'utilizzo del prezzo più basso per forniture e servizi standardizzati - Sottoscrizione Codice Etico - Raccolta dichiarazioni relative alla non sussistenza cause di incompatibilità tra Commissari di gara, RUP e partecipanti per le gare con il metodo di aggiudicazione dell'offerta economicamente più vantaggiosa; - Rispetto delle misure di trasparenza e degli obblighi di pubblicazione 	Gare e Acquisti in sinergia con le altre aree aziendali (per quanto di competenza)

<p>Esecuzione dei contratti di affidamento della fornitura di beni, servizi e lavori.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ammissione di varianti per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire extra guadagni - Mancate verifiche in fase contrattuale (ad es. mancato rispetto dei termini contrattuali). - Discrezionalità interpretativa delle previsioni contrattuali al fine di favorire l'appaltatore - Proroghe/rinnovi non contemplati nella documentazione di gara. - Abusi/irregolarità nella vigilanza/contabilizzazione lavori per favorire l'impresa esecutrice - Irregolarità nelle attività di collaudo opere per favorire l'impresa esecutrice e/o trarne vantaggio economico 	<p>RILEVANTE</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Assoggettamento delle varianti ad approvazione della Direzione; - Controllo incrociato da parte di più settori aziendali (Ufficio Tecnico, Gare e Acquisti, Contabilità) - Rispetto delle misure di trasparenza e degli obblighi di pubblicazione 	<p>Gare e Acquisti in sinergia con le altre aree aziendali (per quanto di competenza)</p>
---	--	-------------------------	---	--

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L.190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
Incarichi e Nomine (art. 1, c. 16, lett. b e c)	Conferimento di incarichi di collaborazione ad esterni	<ul style="list-style-type: none"> - Motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento di incarichi professionali allo scopo di agevolare soggetti particolari; - mancanza di procedura ad evidenza pubblica, per il conferimento degli incarichi di consulenza, studio e ricerca a soggetti esterni in assenza di concrete motivazioni ostative; 	SCARSO	<ul style="list-style-type: none"> - Motivazione specifica all'interno degli atti di indizione delle procedure di selezione - Applicazione del codice degli appalti per limitare discrezionalità nella scelta - Definizione criteri di selezione oggettivi (titoli di studio, requisiti di professionalità ed esperienza ecc...) 	Gare e Acquisti in sinergia con le altre aree aziendali (per quanto di competenza)
	Attribuzione incarichi a personale interno	<ul style="list-style-type: none"> - Mancata valutazione di competenze e professionalità al fine di favorire alcuni dipendenti 	SCARSO	<ul style="list-style-type: none"> - Definizione di organigramma, funzionigramma e schede mansioni di dettaglio 	Amministrazione del Personale

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16 L 190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio (art. 1, c. 16, lett. c)	Fatturazione attiva /Incassi	<ul style="list-style-type: none"> - Fatturazione di prestazioni non svolte e/o fittizie e/o viceversa; Sovrafatturazione - Ignorare i ritardati pagamenti dei Clienti in cambio di dazione di denaro o altra utilità. 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Informatizzazione delle procedure di fatturazione dei canoni di depurazione e dei servizi forniti agli utenti e operatori economici. Tali fatture costituiscono la maggior parte dei documenti del ciclo attivo. - Procedure interne e verifiche puntuali - Controlli fiscalista e revisore conti 	Bollettazione/Contabilità
	Fatturazione passiva/Pagamenti	<ul style="list-style-type: none"> - Ricevimento di fatture per prestazioni non ricevute - Liquidazione senza i debiti controlli amministrativi e con gli enti al fine di favorire un operatore economico - Pagamenti anticipati e non dovuti al fine di favorire un operatore economico - Pagamento di fatture fittizie o per importi sovra-fatturati 	SCARSO	<ul style="list-style-type: none"> - Procedure interne e verifiche puntuali effettuate da più soggetti ed in tempi diversi e successivi - Controlli fiscalista e revisore conti - Informatizzazione del processo di liquidazione fatture con riscontro di capienza CIG - Pubblicazione su amministrazione trasparente. - Rispetto delle scadenze - Pubblicazione tempi di pagamento 	Contabilità/Acquisti
	Gestione economica dipendenti	<ul style="list-style-type: none"> - Pagamenti non dovuti; Mancato pagamento contributo previdenziali e assistenziali 	SCARSO	<ul style="list-style-type: none"> - Controlli consulente del lavoro, fiscalista e revisore conti - Verifica documentazione a supporto dei pagamenti 	Personale/Contabilità
	Spese di rappresentanza	<ul style="list-style-type: none"> - Omaggi con finalità corruttive per influenzare illecitamente decisioni a favore dell'Ente 	SCARSO	<ul style="list-style-type: none"> - Procedure interne e verifiche puntuali 	Personale/Contabilità

<p>Redazione quantificazione economica, rendiconti economici- gestionali periodici, bilancio d'esercizio e predisposizione delle relative comunicazioni a Enti controllanti e/o a terzi</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Adozione di criteri di bilancio non aderenti alle norme in materia al fine di alterare i risultati economici; - Modifica o alterazione dei dati contabili contenuti nel sistema informatico fornendo una rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria difforme dal vero. - Occultamento di informazioni richieste dai Soci pubblici e/o mancata esibizione dei Libri Sociali. 	<p style="text-align: center;">SCARSO</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Controlli fiscalista - Controlli Società di Revisione dei Conti e del Collegio Sindacale - Controllo Analogo dei Soci Pubblici 	<p style="text-align: center;">Contabilità</p>
<p>Gestione cespiti materiali e immateriali</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Rilevazioni non corrette e registrazioni contabili inveritiere al fine di modificare il bilancio 	<p style="text-align: center;">SCARSO</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Procedure interne e verifiche puntuali - Controlli fiscalista e Revisore Conti 	<p style="text-align: center;">Contabilità in sinergia con le altre aree aziendali (per quanto di competenza)</p>

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16, lettera a, L. 190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
AUTORIZZAZIONI ALLO SCARICO DI ACQUE REFLUE E CONNESSI CONTROLLI, ISPEZIONI E ANALISI SUGLI OPERATORI ECONOMICI CONVENZIONATI CON IL CO.R.D.A.R. VALSESIA PER LO SCARICO DELLE ACQUE REFLUE INDUSTRIALI NEL COLLETORE FOGNARIO GESTITO DAL CO.R.D.A.R. VALSESIA	Autorizzazioni allo scarico	<ul style="list-style-type: none"> - Concessione di autorizzazione allo scarico in assenza dei prescritti requisiti, o al di là dei limiti quali quantitativi previsti 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi - Verifica della rispondenza delle autorizzazioni al predetto regolamento - Attività di Campionamento e analisi 	Ambiente
	Attività di prelievo e campionatura delle acque reflue prodotte dall'operatore economico convenzionato convogliare nel collettore fognario di CO.R.D.A.R. VALSESIA	<ul style="list-style-type: none"> - Erronea e/o travisata attività di prelievo e campionatura; - Omessa attività di prelievo e campionatura 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi; - Attribuzione dell'attività di prelievo e campionatura a soggetti (competenti anche esterni) diversi nel corso del tempo - Verifica della osservanza dei programmi di prelievo e campionamento 	Ambiente in collaborazione con Laboratorio Acque Reflue e Potabili e Manutenzione SII
	Attività di analisi delle acque prelevate/campionate presso l'operatore economico convenzionato	<ul style="list-style-type: none"> - Erronea e/o travisata attività di analisi; - Omessa attività di analisi 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi; - Attribuzione dell'attività di prelievo e campionatura a soggetti competenti (anche esterni) diversi nel corso del tempo; - Verifica della osservanza dei programmi di analisi 	Ambiente in collaborazione con Laboratorio acque Reflue e Potabili
	Valutazione degli esiti analitici e contestazione dell'eventuale violazione dei limiti	<ul style="list-style-type: none"> - Omessa valutazione degli esiti analitici; - Omesso e/o tardiva contestazione in caso di superamento dei limiti tabellari 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle 	Ambiente

	tabellari normativamente e/o in via convenzionale imposti all'operatore economico			acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi; <ul style="list-style-type: none">- Attribuzione dell'attività di verifica delle analisi a soggetti competenti (anche esterni) diversi nel corso del tempo;- Verifica della osservanza dei programmi di controllo delle analisi;- Verifica dell'osservanza delle procedure di contestazione in caso di esiti analitici non conformi	
--	---	--	--	--	--

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16, lettera a, L 190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
CONFERIMENTO DEI RIFIUTI LIQUIDI PRESSO L'IMPIANTO DI DEPURAZIONE CO.R.D.A.R. VALSESIA DI SERRAVALLE SESIA	Procedura di omologa del rifiuto liquido che l'operatore economico intende conferire	<ul style="list-style-type: none"> - Rilascio/verifica di omologa in assenza dei prescritti requisiti, o al di là dei limiti quali quantitativi previsti 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi - Verifica della rispondenza delle autorizzazioni al predetto regolamento - Attività di campionamento e analisi 	Ambiente
	Verifica della documentazione di accompagnamento per i conferimenti dei rifiuti liquidi	<ul style="list-style-type: none"> - Omessa verifica della documentazione di accompagnamento; - Omessa archiviazione della documentazione di accompagnamento; - Omessa segnalazione di irregolarità nella documentazione; - Ammissione al conferimento in caso di assenza della documentazione di accompagnamento o di sua irregolarità e/o mancata e/o erronea compilazione 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi; - Attribuzione dell'attività di verifica e controllo a soggetti diversi nel corso del tempo; - Verifica postuma a campione della presenza della documentazione di accompagnamento e della sua corretta e completa compilazione; - Rispetto delle procedure aziendali di verifica e controllo. 	Ambiente in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza
	Campionamento e analisi dei rifiuti liquidi	<ul style="list-style-type: none"> - Erronea e/o travisata attività di campionamento e analisi; - Omessa attività di campionamento e analisi 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi; - Attribuzione dell'attività di prelievo e campionatura a soggetti competenti (anche esterni) diversi nel corso del tempo; - Verifica della osservanza delle procedure aziendali e dei programmi di campionamento e analisi 	Impianti tecnologici complessi in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza
	Valutazione degli esiti analitici e contestazione dell'eventuale violazione dei limiti tabellari normativamente e/o in	<ul style="list-style-type: none"> - Omessa valutazione degli esiti analitici; - Omesso e/o tardiva contestazione in caso di superamento dei limiti tabellari previsti 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Applicazione del Regolamento per il servizio di fognatura e depurazione delle acque reflue e per il servizio di smaltimento dei rifiuti liquidi; 	Ambiente in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza

	via convenzionale imposti all'operatore economico			<ul style="list-style-type: none">- Attribuzione dell'attività di verifica delle analisi a soggetti competenti (anche esterni) diversi nel corso del tempo;- Verifica della osservanza dei programmi di controllo delle analisi;- Verifica dell'osservanza delle procedure di contestazione in caso di esiti analitici non conformi	
--	---	--	--	---	--

Area di rischio (ricondata all'art. 1 c. 16, lettera a, L 190/12)	Processi	Eventi rischiosi	Rischio (Giudizio sintetico)	Misure	Area aziendale competente
AREA SISTEMI INFORMATIVI	Gestione dei privilegi della Società	<ul style="list-style-type: none"> - Utilizzo dei privilegi al di là dei limiti previsti e attribuiti 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Rispetto del codice etico; - Osservanza della normativa in materia di trattamento dei dati personali; - Osservanza delle procedure aziendali; - Verifica periodica degli accessi al sistema e ai dati; - Verifica periodica della affidabilità dei sistemi e procedure di assegnazione dei privilegi; - Informazione e formazione specifica per gli utenti aziendali 	Acquisti in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza
	Gestione dei dati personali in possesso della Società	<ul style="list-style-type: none"> - Utilizzo dei dati al di là dei limiti consentiti; - Alterazione, modificazione abusiva, e/o cancellazione colposa e/o dolosa dei dati; - Perdita colposa e/o dolosa dei dati. 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Rispetto del codice etico; - Osservanza della normativa in materia di trattamento dei dati personali; - Osservanza delle procedure aziendali; - Verifica periodica degli accessi al sistema e ai dati; - Attivazione di adeguati sistemi di backup e di protezione (antivirus, firewall, etc.) anche da attacchi e/o intrusioni esterni; - Verifica periodica del funzionamento dei sistemi di backup e di protezione (antivirus, firewall, etc.) anche da attacchi e/o intrusioni esterni; - Informazione e formazione specifica per gli utenti aziendali 	Acquisti in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza
	Gestione dei permessi di accesso ai dati in possesso della Società	<ul style="list-style-type: none"> - Accessi abusivi e/o non consentiti (esterni e/o interni) 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Rispetto del codice etico; - Osservanza della normativa in materia di trattamento dei dati personali; - Osservanza delle procedure aziendali; - Verifica periodica degli accessi al sistema e ai dati; - Attivazione di adeguati sistemi di protezione (antivirus, firewall, etc.) anche da attacchi e/o intrusioni esterni; 	Acquisti in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza

			<ul style="list-style-type: none"> - Verifica periodica del funzionamento dei sistemi di protezione (antivirus, firewall, etc.) anche da attacchi e/o intrusioni esterni; - Informazione e formazione specifica per gli utenti aziendali 	
Gestione dei controlli degli accessi ai sistemi e ai dati in possesso della Società	<ul style="list-style-type: none"> - Omessi e/o tardivi controlli degli accessi 	MODERATO	<ul style="list-style-type: none"> - Rispetto del codice etico; - Osservanza della normativa in materia di trattamento dei dati personali; - Osservanza delle procedure aziendali; - Relazioni periodiche (annuali) all'organo amministrativo e agli organi di controllo sulla effettuazione delle verifiche periodiche degli accessi al sistema e ai dati e sul funzionamento, l'efficienza e l'efficacia dei sistemi di backup e di protezione (antivirus, firewall, etc.) anche da attacchi e/o intrusioni esterni; 	Acquisti in sinergia con altre aree aziendali per quanto di competenza