

Allegato 2

Processo	Fase	Eventi rischiosi
A ACQUISIZIONE E PROGRESSIONE DEL PERSONALE, CONFERIMENTO INCARICHI DI COLLABORAZIONE E CONSULENZA	1: Programmazione	Rappresentazione nel CDA di esigenze di nuovo personale non rispondente alle reali necessità dell'azienda e predisposizione di un avviso di selezione al fine di addivenire all'assunzione di una persona in particolare;
		Previsioni di requisiti di accesso "personalizzati" ed insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire allo scopo di reclutare candidati particolari;
		Abuso nei processi di stabilizzazione finalizzato al reclutamento di candidati particolari;
		Irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari;
		Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione, quali, a titolo esemplificativo, la cogenza della regola dell'anonimato nel caso di prova scritta e la predeterminazione dei criteri di valutazione delle prove allo scopo di reclutare candidati particolari;
		Progressioni economiche o di carriera accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari;
		Motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento di incarichi professionali allo scopo di agevolare soggetti particolari;
		Ritardare o non pubblicare l'avviso sul sito aziendale per restringere il numero dei concorrenti;
		Irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari;
	Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione;	
	2: Svolgimento della selezione	Attestare falsamente la regolarità di documentazione allo scopo di non escludere un candidato;
		Comunicare in anticipo al candidato il testo delle prove oggetto della selezione;
		Suggerire al candidato le risposte nel corso della prova;
		Esprimere giudizi non rispondenti alla realtà della prova al fine di ammettere o escludere un candidato;
		Difetto di imparzialità della commissione;
		Violazione delle norme che regolano la nomina di commissioni di concorso (formalizzazione della nomina prima della scadenza del termine del bando; nomina di commissari esterni senza previa verifica dell'esistenza di professionalità interne; omessa verifica dell'assenza di cause di conflitto di interessi o incompatibilità);
		Alto numero di concorrenti esclusi, la presenza di reclami o ricorsi da parte di concorrenti esclusi. Assenza di criteri motivazionali sufficienti a rendere trasparente l'iter logico seguito nell'attribuzione dei punteggi nonché una valutazione delle prove non chiara/trasparente/giustificata;
	3 : Verifiche e proclamazione del vincitore	Ritardare o non pubblicare la graduatoria finale delle prove sul sito aziendale;
		Non rilevare difetti nei requisiti richiesti al fine di agevolare un candidato in particolare;
Rilevare falsamente difetti dei requisiti del vincitore al fine di pretermetterlo e favorire il candidato successivo in graduatoria;		

Processo	Fase	Eventi rischiosi
	4: Assunzione del personale	Ritardare la definizione delle pratiche burocratiche necessarie all'assunzione del vincitore;
		Assegnare il vincitore a mansioni diverse da quelle per le quali è stato selezionato;
		Mancata formazione e mancata visita medica;
		Violazione delle norme che regolano la trasparenza delle fasi della selezione;
		Ritardi nell'espletamento delle pratiche burocratiche;
B CONTRATTI PUBBLICI, AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE	1 : Programmazione	Definizione di obiettivi e fabbisogni non rispondenti a criteri di efficienza, efficacia ed economicità ma diretti a soddisfare interessi particolari (dando priorità ad opere, servizi e forniture con l'intento di favorire un determinato operatore economico);
		Coinvolgimento di un determinato operatore economico nella definizione dei fabbisogni al fine di agevolarlo nelle fasi successive;
	2: Selezione del contraente	La persona che è coinvolta nel processo si trova in una condizione di conflitto di interesse finanziario, economico o altro interesse personale costituente una minaccia al suo dovere di imparzialità e indipendenza dell'azione;
		Accordi collusivi tra le imprese partecipanti a una gara volti a manipolare gli esiti, utilizzando il meccanismo del subappalto come modalità per distribuire vantaggi dell'accordo a tutti partecipanti dello stesso;
		Definizione dei requisiti di accesso alla gara e, in particolare, dei requisiti tecnici economici dei concorrenti al fine di favorire un'impresa;
		Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, finalizzato a favorire un'impresa;
		Utilizzo della procedura negoziata e abuso dell'affidamento diretto al di fuori dei casi previsti dalla legge al fine di favorire un'impresa;
		Ammissione di varianti in corso di esecuzione del contratto per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di consentire extra guadagni;
		Alterazione o sottrazione di documenti di gara;
		Abuso del provvedimento di revoca del bando al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rilevato diverso da quello atteso o di concedere un indennizzo all'aggiudicatario;
	3: Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Alterazione o omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti;
		Alterazione delle verifiche per pretermettere l'aggiudicatario e favorire gli operatori economici che seguono in graduatoria;
		Violazione delle regole di trasparenza per evitare o ritardare la proposizione di ricorsi da parte di soggetti esclusi o non aggiudicatari;
		Presentazione di denunce e ricorsi da parte dei concorrenti: mancata, inesatta, incompleta o intempestiva effettuazione delle comunicazioni inerenti i mancati inviti, le esclusioni e le aggiudicazioni di cui all'art. 79 del codice dei contratti pubblici;
		Il ritardo nella predisposizione e formalizzazione del provvedimento di aggiudicazione e o stipula del contratto;
	4: Esecuzione del contratto	Mancata o insufficiente verifica dell'effettivo stato avanzamento lavori rispetto al cronoprogramma al fine di evitare l'applicazione di penali o la risoluzione del contratto;
		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);

Processo	Fase	Eventi rischiosi		
<p align="center">B</p> <p>CONTRATTI PUBBLICI, AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE</p>	<p>4: Esecuzione del contratto</p>	Approvazione di modifiche sostanziali degli elementi del contratto definiti nel bando di gara o nel capitolato d'oneri (con particolare riguardo alla durata, alle modifiche di prezzo, alla natura dei lavori, ai termini di pagamento, etc.), introducendo elementi che, se previsti fin dall'inizio, avrebbero consentito un confronto concorrenziale più ampio;		
		Mancata valutazione dell'impiego di manodopera o incidenza del costo della stessa ai fini della qualificazione dell'attività come subappalto per eludere le disposizioni e i limiti di legge, nonché nella mancata effettuazione delle verifiche obbligatorie sul subappaltatore;		
		Apposizione di riserve generiche a cui consegue una incontrollata lievitazione dei costi;		
		Mancata denuncia di vizi e carenze della fornitura per favorire l'operatore selezionato;		
		Attestazione di forniture effettivamente non avvenute o inferiori a quanto richiesto;		
		Ricorso ai sistemi alternativi di risoluzione delle controversie per favorire l'esecutore o il mancato rispetto degli obblighi di tracciabilità dei pagamenti;		
		Motivazione illogica o incoerente del provvedimento di adozione di una variante, con specifico riferimento al requisito dell'imprevedibilità dell'evento che la giustifica, o alla mancata acquisizione, ove le modifiche apportate lo richiedano, dei necessari pareri e autorizzazioni o ancora all'esecuzione dei lavori in variante prima dell'approvazione della relativa perizia;		
		Concessione di proroghe dei termini di esecuzione;		
		Mancato assolvimento degli obblighi di comunicazione all'ANAC delle varianti;		
		Presenza di contenzioso tra stazione appaltante e appaltatore derivante dalla necessità di modifica del progetto;		
	<p>5: Rendicontazione del contratto</p>	Assenza del Piano di Sicurezza e coordinamento, l'ammissione di riserve oltre l'importo consentito dalla legge, l'assenza di adeguata istruttoria che preceda la revisione del prezzo;		
		Alterazioni o omissioni di attività di controllo, al fine di perseguire interessi privati e diversi da quelli della stazione appaltante;		
		Effettuazione di pagamenti ingiustificati o sottratti alla tracciabilità dei flussi finanziari;		
		Attribuzione dell'incarico di collaudo a soggetti compiacenti per ottenere il certificato di collaudo pur in assenza dei requisiti;		
		Rilascio del certificato di regolare esecuzione in cambio di vantaggi economici o la mancata denuncia di difformità e vizi dell'opera;		
		Mancato invio di informazioni al RUP (verbali di visita; informazioni in merito alle cause del protrarsi dei tempi previsti per il collaudo);		
		Emissione di un certificato di regolare esecuzione relativo a prestazioni non effettivamente eseguite;		
		Mancata acquisizione del CIG o dello smart CIG in relazione al lotto o all'affidamento specifico ovvero la sua mancata indicazione negli strumenti di pagamento;		
		<p align="center">C</p>	<p>Fase 1 /3: Acquisizione, protocollazione e digitalizzazione dei documenti, registrazione attraverso software gestionale</p>	Mancato rispetto dell'ordine cronologico dei documenti, omissione della registrazione di documenti, alterazione e/o falsificazione di documenti;
				Provvedere con ritardo alla consegna, per avere modo di alterare l'ordine delle medesime e/o inserire o sottrarre qualche documento;
Ritardi nella registrazione dei documenti contabili; Smarrimenti di documenti in entrata ed in uscita;				
Ritardo nel pagamento delle fatture;				

Processo	Fase	Eventi rischiosi	
C CONTABILITA', FORMAZIONE ED APPROVAZIONE DEL BILANCIO	Fase 4 e 5 : Registrazione documenti contabili e Controllo del Direttore Finanziario	Mancato rispetto del termine di 60 giorni per eseguire le registrazioni contabili. Disallineamenti con evidenze contabili di terze economie; Mancata esecuzione dei controlli di coerenza della contabilità; Mancata acquisizione e riconciliazione dei documenti esterni relativi a c/c e fornitori e clienti;	
	Fase 6: Controllo della Società di Revisione e del Collegio sindacale	Mancata esecuzione dei controlli di coerenza della contabilità; Mancata riunione almeno trimestrale del Collegio Sindacale; Mancata partecipazione alle riunioni del Consiglio di Amministrazione; Mancata partecipazione alle riunioni dell'Assemblea;	
	Fase 7: Predisposizione del Bilancio	Ritardo nel rispetto del termine di predisposizione del bilancio (almeno 31 maggio); Carenza delle relazioni e della nota integrativa; Valutazioni contabili non conformi alla tecnica raccomandata dai principi contabili OIC;	
	Fase 8 : Approvazione del Bilancio	Mancata riunione del Cda nei termini del 31 marzo; Approvazione di bilancio carente di documentazione obbligatoria; Approvazione del bilancio in presenza di pareri negativi di regolarità tecnica e contabile;	
	Fase 9 /10: Controllo della Società di Revisione e Parere dell'Ente D'Ambito	Mancata emissione del parere o sistematico ritardo; Parere positivo in mancanza di tutti i documenti obbligatori; Mancata rilevazione dei ritardi nell'approvazione dei bilanci; Parere positivo in presenza di evidenti anomalie o in presenza di rilievi importanti in sede di verifiche periodiche;	
	Fase 11: Approvazione dell'Assemblea	Approvazione oltre i termini di legge (120 giorni dalla fine dell'esercizio o 180 in presenza di specifiche ragioni giustificative); Approvazione bilancio incompleto. Approvazione in presenza di parere negativo del Collegio Sindacale;	
	Fase 12: Deposito presso Registro delle Imprese	Mancato deposito del bilancio al fine di non renderlo pubblico; Rilievi della CCIAA sulla regolarità della pratica digitale (assenza di documenti mancanza di firme);	
	D FATTURAZIONE, RATEO CONSUMI, GESTIONE MOROSITA',	1: Letture periodiche e controlli consumi	Falsa lettura (viene dichiarata una lettura che non è stata eseguita; i dati rilevati non corrispondono al vero);
		2: Registrazione letture, fatturazione	Segnalazioni mendaci (contatore rotto; manomissione di terzi; allacci non trasmessi);
		3: Creazione file tracciato bollele	Distacchi non eseguiti a seguito di morosità o di richiesta da parte dell'utente entro il termine previsto dalla Carta dei Servizi;
		4: Deposito presso connettore file XLM, comunicazione SDI	Mancato passaggio dei dati dal tecnico all'Ufficio Commerciale, mancato controllo da parte dell'Ufficio Recupero Crediti sugli effettivi distacchi ordinati; Manomissione dei sigilli del contatore in modo fraudolento; Annotazioni nel data base di letture non veritiere, distacchi per morosità non veritieri;

GESTIONE SPORTELLI AL PUBBLICO		Alterazioni dei requisiti dell'utente (residente invece di non residente) per applicare una tariffa inferiore a quella dovuta;
		Registrazioni di voltura senza spese priva dei requisiti di esenzione;
	5: Comunicazione ufficio Finanziario	Impostare la proiezione con parametri erronei per effettuare stime non veritiere al fine di coprire perdite di bilancio;
	6: Controllo utenze morose, distacchi	Mancata costituzione in mora dell'utente;
		Modificare la scadenza delle fatture per sottrarle al meccanismo dei solleciti e portarle a prescrizione,
		Generare ordini di intervento e non eseguirli materialmente;
E ABUSI E VIOLAZIONI CONTRO L'AZIENDA CHE NON RIENTRANO NELLE ALTRE AREE		Appropriazione di denaro o altra cosa mobile dell'azienda di cui si ha il possesso o comunque la disponibilità per ragioni di servizio;
		Usare momentaneamente beni aziendali di cui si ha il possesso o comunque la disponibilità per ragioni di servizio;
		Ricevere o trattenere denaro o altra utilità per sé o per un terzo giovandosi dell'errore altrui;
		Non compiere un atto del proprio ufficio e non rispondere per esporre le ragioni del ritardo entro trenta giorni la richiesta di chi vi abbia interesse;
		Interrompere il servizio, ovvero sospendere il lavoro del proprio ufficio, in modo da turbare la regolarità del servizio;