



MAPPATURA, ANALISI E VALUTAZIONE DEL RISCHIO DEI PROCESSI E MISURE DI PREVENZIONE - ALLEGATO 1 AL PTPCT 2024-2026

Main table with columns: AREA DI RISCHIO, PROCESSO, SOTTOPROCESSO E/O FASE, RESPONSABILE DEL PROCESSO, ESECUTORE DELLE ATTIVITÀ, RISCHI INDIVIDUATI, INDICATORI [1], VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO, DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA, MISURE GENERALI, MISURE SPECIFICHE, STATO DELLA MISURA, TEMPI/FASI DI ATTUAZIONE DELLA MISURA, INDICATORE DI MONITORAGGIO, RESPONSABILE ATTUAZIONE, RESPONSABILE MONITORAGGIO, OBIETTIVO.

GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Gestione Economica	Utilizzo delle carte di pagamento	Amministratore Unico	Settore Amministrazione	<ul style="list-style-type: none"> Utilizzo non autorizzato delle carte di credito/debito Utilizzo delle carte per il sostenimento di spese prive del requisito di inerenza Utilizzo improprio delle carte carburante 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio	Non si sono mai verificati in passato eventi analoghi a quelli indicati. Con specifico riferimento ai rimborsi spese, la Società raramente fa ricorso a tale strumento.	Nessun evento corruttivo si è mai verificato nei processi esaminati. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni.	<ul style="list-style-type: none"> Rispetto della normativa vigente e dei principi contabili Applicazione del Codice di comportamento Trasparenza Formazione del personale 	1) Controllo degli estratti finalizzato a verificare la presenza di spese non giustificate	Alta	Verifiche trimestrale	1) Controllo degli estratti finalizzato a verificare la presenza di spese non giustificate (SINO)	Settore Amministrazione Settore Paghe e personale	RPCT Revisione unico Collegio sindacale	Monitorare i processi, con l'aiuto del Revisione unico, al fine di mantenere un basso livello di rischio.			
		Indennità e rimborso spese			Settore Amministrazione Settore Paghe e personale	<ul style="list-style-type: none"> Autorizzazione di spese e rimborsi non coerenti e/o giustificati 	Alto	Basso	Basso	Basso	Medio				1) Verifica dell'esistenza di specifiche previsioni/autorizzazioni	Alta	Continuativa	1) Verifica del rispetto dei principi contabili in tema di inerenza (SINO)						
		Pagamenti	Pagamento fornitori	Amministratore Unico RUP	Ufficio Fornitori	<ul style="list-style-type: none"> Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni fornitori Concessione di anticipi non contrattualizzati al fine di favorire un particolare fornitore Incaricato controllo delle fatture passive o della documentazione a supporto di queste ultime (ordine, documento di trasporto, provvedimento di spesa ecc.), al fine di favorire un particolare fornitore Assenza dell'autorizzazione al pagamento della fattura da parte del RUP o del DEC Abuso di discrezionalità nei tempi di pagamento e/o disattendendo le scadenze prestabilite 	Alto	Basso	Basso	Medio	Basso	Medio			Seppur non si siano mai verificati in passato eventi analoghi a quelli indicati, è lecito ritenere tale processo caratterizzato da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico e dell'assenza di una regolamentazione formale.	1) Segregazione delle responsabilità: in particolare, un dipendente delegato predispone il pagamento mentre il Funzionario Unico autorizza l'esecuzione del pagamento	Alta	Continuativa				1) Verifica dei pagamenti effettuati (SINO)	Ufficio Fornitori	Monitorare i processi, con l'aiuto del Revisione unico e del Collegio sindacale, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare pagamenti non dovuti, errori e alterazioni nelle scritture contabili e di bilancio.
		Tenuta delle scritture contabili	Tenuta delle scritture contabili	Amministratore Unico	Settore Amministrazione Ufficio Fornitori	<ul style="list-style-type: none"> Tenuta delle scritture contabili non conforme alla legge 	Basso	Basso	Basso	Medio	Basso	Medio			BASSO: Non si sono mai verificati in passato eventi analoghi a quelli indicati.	1) Utilizzo di apposito software di contabilità	Alta	Continuativa				1) Rispetto delle norme e dei principi contabili (SINO)	Settore Amministrazione Ufficio Fornitori	
	Approvazione del bilancio preventivo e consuntivo	Approvazione del bilancio di esercizio	Amministratore Unico	Settore Amministrazione Settore Paghe e Personale	<ul style="list-style-type: none"> Alterazione dei dati relativi al bilancio d'esercizio 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio	MEDIO: Seppur non si siano mai verificati in passato eventi analoghi a quelli indicati, tale processo è stato valutato con un rischio medio in ragione dell'impatto economico insito.	1) Segregazione delle funzioni	Alta	Continuativa	1) Rispetto delle norme e dei principi contabili (SINO)	Settore Amministrazione Settore Paghe e Personale							
CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI																								
LA SALERNO PULITA S.P.A. NON EFFETTUA CONTROLLI, VERIFICHE E ISPEZIONI																								
INCARICHI E NOMINE	Affidamento di incarichi di consulenza	PER TALE PROCESSO SI RINVIA ALL'AREA "CONTRATTI PUBBLICI" E ALL'AREA "ACQUISIZIONI E GESTIONE DEL PERSONALE"																						
	Affidamento di incarichi ai dipendenti	Definizione dell'oggetto dell'incarico	Amministratore Unico	Amministratore Unico Settore Paghe e Personale	<ul style="list-style-type: none"> Motivazione vaga, generica e poco chiara circa la necessità di affidare incarichi interni ai dipendenti 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio	I processi (e le singole fasi) analizzati sono governati da procedure interne non formalizzate. Per trattandosi di processo ad oggi non ancora attuato, è lecito ritenere a rischio medio in ragione delle sue caratteristiche e per il livello di interesse esterno di cui è connotato.	Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi corruttivi nei processi esaminati, né tantomeno risultano pervenute segnalazioni. Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.	<ul style="list-style-type: none"> Applicazione del Codice di comportamento Trasparenza Formazione del personale 	1) Obbligo di individuare l'oggetto dell'incarico	Alta	In attuazione	Continuativa, al verificarsi del processo	1) Verifica del rispetto degli obblighi per ogni incarico affidato (SINO)	Amministratore Unico Settore Paghe e Personale	RPCT	Nell'ipotesi di attuazione del processo, rispettare le misure specifiche, valutando l'opportunità di integrare al fine di ridurre il livello di rischio rilevato.		
		Individuazione dei requisiti			<ul style="list-style-type: none"> Individuazione di requisiti generici non idonei a verificare le effettive competenze e finalizzati ad individuare soggetti specifici Individuazione di personalizzati finalizzati ad individuare soggetti specifici 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio												2) Obbligo di individuare le ragioni dell'affidamento dell'incarico	
		Valutazione dei requisiti			<ul style="list-style-type: none"> Inadeguata o errata valutazione delle competenze finalizzata a selezionare soggetti specifici 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio												3) Obbligo di individuare criteri specifici di selezione di candidati	
		Valutazione incompatibilità e inconferibilità			<ul style="list-style-type: none"> Individuazione di soggetti che si trovano in situazione di conflitto di interessi o incompatibilità/inconferibilità Individuazione di soggetti che abbiano interessi personali o professionali in comune con i componenti degli organi societari 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio												4) Obbligo di garantire la trasparenza e la pubblicità delle procedure di affidamento	
Affidamento, verifica e controllo	<ul style="list-style-type: none"> Affidamento a soggetti che siano privi dei requisiti tecnici idonei e adeguati allo svolgimento dell'incarico Oneroso controllo sull'operato dei dipendenti destinatari degli incarichi 	Alto	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio	5) Obbligo di rotazione dei soggetti a cui conferire incarichi	2) Utilizzo del software di gestione contabile (SINO)	2) Pubblicazione dei dati nella sezione "Società Trasparente" (SINO)														
AFFARI LEGALI E CONTENZIOSI	Affari legali e contenziosi	Ricezione atti giudiziari	Ufficio Protocollo	<ul style="list-style-type: none"> Gestione diretta a privilegiare o sfavorire determinati soggetti 	Alto	Alto	Basso	Medio	Basso	Medio	I processi (e le singole fasi) analizzati sono governati da procedure interne non formalizzate. Per tale motivo la valutazione attribuita al rischio è risultata media, pur non essendo mai state registrate in passato.	Non sono disponibili dati, attesa l'assenza di eventi corruttivi nei processi esaminati. Né tantomeno risultano pervenute segnalazioni.	<ul style="list-style-type: none"> Rispetto della normativa vigente in materia Applicazione del Codice di comportamento Formazione del personale 	1) Adeguato controllo sulla documentazione pervenuta al fine di verificare la completezza e la legittimità (SINO)	Alta	Continuativa	1) Numero di verifiche effettuate su numero di atti pervenuti (target 100%) (SINO)	Settore Amministrazione Settore Tecnico Settore Paghe e Personale	RPCT	Rispettare le misure adottate valutando l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato.				
		Valutazione sull'eventualità di tentare o evitare un procedimento	Settore Amministrazione Settore Tecnico Settore Paghe e Personale	<ul style="list-style-type: none"> Inappropriata gestione della pratica con conseguenti impatti sulle tempistiche e sull'esito Parziale consegna della documentazione a supporto del processo valutativo Mancata adozione di azioni tempestive 	Alto	Alto	Basso	Medio	Basso	Medio											2) Adeguata protocollazione e archiviazione della documentazione pervenuta, al fine di garantire la tracciabilità	2) Verifica dell'incidenza del numero di atti per i quali si è deciso di procedere sul numero di atti pervenuti (SINO)		
	Individuazione professionista legale per patrocinio	PER TALE SOTTOPROCESSO SI RINVIA ALL'AREA "CONTRATTI PUBBLICI-AFFIDAMENTI DIRETTI" E ALL'AREA "ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE"																						

[1] GLI INDICATORI SONO RIPORTATI NEL FPCT (KEY RISK INDICATOR): 1) livello di interesse "esterno"; 2) grado di discrezionalità del decisore interno alla PA; 3) manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo/attività esaminata; 4) opacità del processo decisionale; 5) livello di collaborazione del responsabile del processo o dell'attività nella costruzione, aggiornamento e monitoraggio del piano; 6) grado di attuazione delle misure di trattamento.