TABELLA DI VALUTAZIONE DEL LIVELLO DI RISCHIO
ALLEGATO N. 2 AL PTPC 2024 – 2026

AREA DI RISCHIO	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	DESCRIZIONE DEL SOTTO PROCESSO - ATTIVITÀ	EVENTO DI RISCHIO	FATTORI ABILITANTI	VALORE PROBABILITÀ	VALORE IMPATTO	GIUDIZIO DI RISCHIOSITÀ
AREA ACQUISIZIONE E PROGRESSIONE DEL PERSONALE	Processo di reclutamento	Individuazione del bisogno	Insussistenza del bisogno	Uso improprio o distorto della discrezionalità Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi	basso	basso	basso
		Valutazione della modalità di reclutamento	Modalità non conforme al Regolamento interno				
	Processo di progressioni di carriera	Valutazione della modalità	Modalità non conforme al contratto di riferimento	Uso improprio o distorto della discrezionalità Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi	basso	basso	basso
			assenza di presupposti				
	Processo conferimento incarichi di collaborazione	Accertamento dei presupposti	Insussistenza del bisogno	Uso improprio o distorto della discrezionalità Mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	basso	basso	basso
		Individuazione del collaboratore, previa definizione di criteri e compensi	Modalità non conforme al Regolamento interno				
AREA AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE	Scelta della procedura da seguire	Valutazione su base Regolamentare e normativa	Errata scelta della procedura	Uso improprio o distorto della discrezionalità mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	basso	basso	basso
	Individuazione affidatario (selezione del contraente)	Valutazione su base Regolamentare e normativa	Individuazione di favore		basso	basso	basso
	Conferimento incarico (contrattualizzazione)	Sottoscrizione di contratto	Mancata formalizzazione		medio	basso	basso
	Pagamento del corrispettivo	Pagamento effettuato all'esito della procedura Regolamentare.	Mancato rispetto del regolamento e procedure interne		basso	basso	basso
AFFIDAMENTO PATROCINI LEGALI	Individuazione dell'affidatario	Valutazione su base Regolamentare e normativa	Individuazione di favore Mancato rispetto del Regolamento interno	Uso improprio o distorto della discrezionalità	basso	basso	basso
AFFIDAMENTO CONSULENZE E COLLABORAZIONI PROFESSIONALI	Scelta della procedura da seguire	Valutazione su base Regolamentare e normativa	Errata scelta della procedura Mancato rispetto del Regolamento interno	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi Uso improprio o distorto della discrezionalità Mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	basso	basso	basso
	Individuazione affidatario	Valutazione su base Regolamentare e normativa	Individuazione di favore		basso	basso	basso
	Conferimento incarico	Sottoscrizione di contratto	Mancata formalizzazione		basso	basso	basso
	Pagamento del corrispettivo	Pagamento effettuato all'esito della procedura Regolamentare.	Mancato rispetto del regolamento e procedure interne		medio	basso	basso
PROVVEDIMENTI SENZA EFFETTO ECONOMICO DIRETTO (VEDI AREA RISCHI SPECIFICI)	Vedi area rischi specifici	Vedi area rischi specifici	Vedi area rischi specifici				

PROVVEDIMENTI CON EFFETTO ECONOMICO DIRETTO ED IMMEDIATO	Erogazione di sovvenzioni e contributi	Erogazione di sovvenzioni e contributi	Erronea valutazione dei presupposti e mancata verifica della capienza del bilancio	mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
	Processo di riconoscimento di omaggi e liberalità, concessione di sponsorizzazioni	Riconoscimento di omaggi e liberalità, concessione di sponsorizzazioni	Attribuzione discrezionale e mancata verifica della capienza di bilancio		**medio**	**basso**	**basso**
INCARICHI E NOMINE A SOGGETTI INTERNI	Incarichi ai dipendenti	Valutazione consiliare e del Direttore	Inappropriata valutazione dei requisiti del dipendente – individuazione arbitraria	inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi	**basso**	**basso**	**basso**
			Inappropriata valutazione dei carichi di lavoro del dipendente				
			Mancata valutazione di conflitti di interesse relativo all'incarico				
GESTIONE ECONOMICA DELL'ENTE	Processo gestione della morosità	Disamina posizioni debitorie e iniziative amministrative per il recupero	Mancato/ritardato avvio procedimento di recupero del credito	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**basso**	**basso**	**basso**
	Processo approvazione del bilancio (preventivo e consuntivo)	Norme di natura primaria e principi contabili Collegio dei Revisori	Erronea predisposizione del bilancio per errata tenuta della contabilità; erronea predisposizione del bilancio per mancato rispetto della normativa contabile.	mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
			Inappropriata formalizzazione dell'approvazione.	mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
	Processo spese/rimborsi/missioni e trasferte dei dipendenti	Autorizzazione missione e autorizzazione preventiva spese; richiesta di rimborso a piè di lista	Errata o inappropriata assegnazione della missione	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**basso**	**basso**	**basso**
			Spese non autorizzate/non supportate da documentazione fiscale/non coerenti con il tipo di missione	Uso improprio o distorto della discrezionalità mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
	Processo spese/rimborsi/missioni e trasferte dei Consiglieri	Autorizzazione missione e autorizzazione preventiva spese; richiesta di rimborso a piè di lista	Errata o inappropriata assegnazione della missione	Uso improprio o distorto della discrezionalità	**basso**	**basso**	**basso**
			Spese non autorizzate/non supportate da documentazione fiscale/non coerenti con il tipo di missione	Uso improprio o distorto della discrezionalità mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
	Processo gestione ordinaria dell'ente: spese correnti e funzionali	Pagamenti ordinari per funzionamento dell'ente; spese economali; utilizzo della cassa	Errato utilizzo della cassa	Uso improprio o distorto della discrezionalità mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli scarsa responsabilizzazione interna	**basso**	**basso**	**basso**
			Errata gestione dei rapporti con gli istituti bancari di appoggio	Uso improprio o distorto della discrezionalità mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
	Gestione delle risorse finanziarie, dei rapporti con istituti bancari e finanziari e acquisizione e gestione di contributi e finanziamenti pubblici	Procedure di gestione delle donazioni e liberalità di privati all'Associazione. Controllo contabile. Home Banking.	Mancato rispetto delle Procedure interne.	mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli inadeguata diffusione della cultura della legalità	**basso**	**basso**	**basso**

CONTROLLI VERIFICHE ISPEZIONI E SANZIONI	Processo di ispezione da parte di Autorità Giudiziarie, Autorità indipendenti, Autorità investigative	Esibizione di documentazione/interviste condotte da controllore	Indisponibilità di Documentazione e delle informazioni	mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**
Rischi specifici							
GESTIONE DEGLI EVENTI	Processo di gestione dei fondi o contributi per la realizzazione di eventi	Contrattualistica e Delibere del CDA	Utilizzo distorto dei contributi a fini corruttivi.	mancanza di misure di trattamento del rischio e/o controlli	**basso**	**basso**	**basso**

METODOLOGIA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO

Indicatori di impatto e misurazione

Indicatori della probabilità di accadimento di rischio	– Processo definito con decisione collegiale – Processo regolato da normativa esterna (legge nazionale) – Processo regolato da autoregolamentazione specifica (Codice Etico e/o Regolamenti o Procedure interni) – Processo soggetto a controllo finale di un soggetto terzo (revisori/Comune PN) – Processo senza effetti economici per l'Associazione – Processo senza effetti economici per i terzi – Processo del cui svolgimento viene data trasparenza sul sito istituzionale

Misurazione della probabilità	Presenza di 4 indicatori	**Valore basso**
	Presenza di 3 indicatori	**Valore medio**
	Da 2 indicatori e a diminuire	**Valore alto**

Fattori di probabilità e di impatto - Significato

	Basso	Medio	Alto
Probabilità	Accadimento raro	Accadimento che è già successo e che si pensa possa succedere di nuovo	Accadimento che si ripete ad intervalli brevi
Impatto	Effetti reputazionale ed economici sono trascurabili	Quando gli effetti reputazionale ed economici sono minori e mitigabili nel breve periodo (da 6 mesi a 1 anno	Quando gli effetti reputazioni ed economici sono seri e si deve procedere con immediatezza alla gestione del rischio (entro 6 mesi)

Giudizio qualitativo di rischiosità
Una volta calcolati i valori di impatto e di probabilità, gli stessi vengono messi in correlazione secondo la seguente matrice, che fornisce il giudizio di rischiosità

Impatto	A			
	M			
	B			
		B	M	A
		Probabilità		

	Rischiosità bassa
	Rischiosità media
	Rischiosità alta

Relativamente al significato del giudizio di rischiosità, vengono considerati gli effetti economici, reputazionali od organizzativi e la necessità di trattarli o mitigarli.

Rischio basso	La probabilità di accadimento è rara e l'impatto economico, organizzativo e reputazionale genera effetti trascurabili o marginali Non è richiesto nessun tipo di trattamento immediato
Rischio medio	L'accadimento dell'evento è probabile e l'impatto economico, organizzativo e reputazionale hanno un uguale peso e producono effetti mitigabili, ovvero trattabili in un lasso di tempo medio. Il trattamento deve essere programmato e definitivo nel termine di 1 anno.
Rischio alto	La probabilità di accadimento è alta o ricorrente. L'impatto genera effetti seri il cui trattamento deve essere contestuale. L'impatto reputazionale è prevalente sull'impatto organizzativo ed economico Il trattamento deve essere immediato e definito nel termine di 6 mesi dall'individuazione.