

**QUADRO DI SINTESI DEI RISCHI RELATIVI AI PROCESSI MAPPATI DAL
SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
MAPPATURA, VALUTAZIONE, PONDERAZIONE E TRATTAMENTO DEI RISCHI**

Legenda del grado di esposizione al rischio: **basso < 2 (colore verde); medio basso da 2 a 3 (colore giallo); medio alto > 3 fino a < 5 (colore arancio); alto da 5 (colore rosso).**

Il grado di esposizione al rischio è determinato dalla media del valore decimale (da 1 a 5) delle **“probabilità”** (espresse dai 6 parametri: *processo discrezionale; grado di decisione; rilevanza esterna; complessità del processo; valore economico; frazionabilità del processo; controlli*) **moltiplicato il valore medio dell’“impatto”** (espresso dai 4 parametri: *impatto organizzativo, impatto economico; impatto reputazionale; impatto organizzativo, economico e dell’immagine*).

PROCESSO MAPPATO: ANTIEVASIONE TRIBUTARIA – CONTENZIOSO – ISTITUTI DEFLATIVI			
Valore complessivo probabilità: 10	Valore complessivo impatto: 9	Media Probabilità * Media Impatto	Rappresentazione del grado di esposizione al rischio
Valore medio Probabilità: 1,66	Valore medio Impatto: 2,25	Grado di esposizione al rischio: 3,73	Medio

PROCESSO MAPPATO: GESTIONE ORDINARIA TRIBUTI – RISCOSSIONE – DICHIARAZIONI - ASSISTENZA			
Valore complessivo probabilità: 10	Valore complessivo impatto: 8	Media Probabilità * Media Impatto	Rappresentazione del grado di esposizione al rischio
Valore medio Probabilità: 1,66	Valore medio Impatto: 2,0	Grado di esposizione al rischio: 3,32	Medio

PROCESSO MAPPATO: ACQUISTI ECONOMICI			
Valore complessivo probabilità: 9	Valore complessivo impatto: 4	Media Probabilità * Media Impatto	Rappresentazione del grado di esposizione al rischio
Valore medio Probabilità: 1,50	Valore medio Impatto: 1,0	Grado di esposizione al rischio: 1,50	Basso

TRATTAMENTO DEI RISCHI SPECIFICI RELATIVI AL SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA	
Processo	Trattamento del rischio
Attività antievasione – contenzioso – istituti deflativi. Gestione ordinaria – riscossione – dichiarazioni - assistenza	Per tutti i processi sperimentare – compatibilmente ai limiti di sostenibilità operativa – la riduzione della <i>“catena di comando”</i> che incide sul parametro <i>“Impatto organizzativo”</i> .
Acquisti economici	Applicare le norme e i principi che, in via generale, sono stati introdotti con il Piano triennale di prevenzione della corruzione.

MATRICE 'IMPATTO-PROBABILITÀ' DEI PROCESSI MAPPATI DAL SETTORE BILANCIO E PROGRAMMAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Valori e frequenze della probabilità: 0 nessuna probabilità 1 improbabile 2 poco probabile 3 probabile 4 molto probabile 5 altamente probabile

Valori e importanza dell'impatto: 0 nessun impatto 1 marginale 2 minore 3 soglia 4 serio 5 superiore

Valutazione complessiva del rischio = valore frequenza x valore impatto

Probabilità Impatto	IMPROBABILE	POCO PROBABILE	PROBABILE	MOLTO PROBABILE	ALTAMENTE PROBABILE
SUPERIORE		Acquisti economali. Antievasione. Gestione ordinaria tributi			
SERIO					
SOGLIA					
MINORE		Antievasione. Gestione ordinaria tributi			
MARGINALE	Acquisti economali				

Rappresentazione grafica di sintesi della matrice 'Impatto- Probabilità'
Rischio di corruzione graduato nei parametri: Basso - Medio - Alto

Probabilità Impatto	BASSO	MEDIO	ALTO
ALTO	Acquisti economali. Antievasione. Gestione ordinaria tributi		
MEDIO			
BASSO	Acquisti economali. Antievasione. Gestione ordinaria tributi		