

CONTROL RISK ASSESSMENT - Valutazione dei rischi e dei controlli per processo

E) AREA A RISCHIO GENERALE: GESTIONE DELLE ENTRATE DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

AREA A RISCHIO	Processo	Attività	Condotte illecite	Fattispecie di reato configurabili	Personale coinvolto	Livello di interesse esterno	grado di discrezionalità del processo decisionale	manifestazione di eventi corruttivi	opacità del processo decisionale	stato di attuazione delle misure	Sintesi del valutazione del rischio	Azioni da intraprendere e motivazioni
Entrate	Entrate derivanti dalla Vendita dell'Acqua	lettura dei contatori mensili Il Direttore tecnico riceve rendicontazioni periodiche delle letture effettuate da remoto per i siti dove è attiva tale possibilità. Autorizzazione mensile alla fatturazione da parte del direttore tecnico mediante atto formale prodotto da altro funzionario, a lui sottoposto	Inosservanza di regole e procedure nella operazione della lettura dell'acqua per agevolare o Hera o San Marino; inosservanza delle determinazioni assunte dall'Ente d'ambito in materia tariffaria	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	Area Produzione e Gestione Equa Energia Area Amministrazione e Finanza, Pianificazione, Controllo, Personale e Organizzazione	importante per il cliente	il processo decisionale è segregato in più funzioni e quindi il grado di discrezionalità è basso	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali.	il monitoraggio sul rispetto delle clausole contrattuali e tariffarie non ha evidenziato irregolarità	La Società provvede alla fornitura di acqua all'ingrosso e al rigrosso ha sottoscritto contratti in particolare con Hera S.p.A. e con l'Azienda Autonoma di Stato per i Servizi Pubblici della Repubblica di San Marino nell'ambito di tali contratti è stata prevista la determinazione delle tariffe ed anche la modalità di fatturazione mediante applicazione degli incrementi serviti stabiliti per la fornitura di acqua all'ingrosso dall'Azienda Territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e i rifiuti (ATERSIR), risultata con L. 23/11, per l'esercizio associato delle funzioni pubbliche relative al servizio idrico integrato, già esercitate dalle Autorità di ambito territoriale ottimali. L'Azienda determina le tariffe nel rispetto delle Regole definite da ANERA. Procedura PD4.09.04 condata all'istruzione operativa IO40904.03. Segregazione delle funzioni. Programma di verifica dei sistemi dei misuratori. Il rischio viene valutato basso	Prevedere la lettura da remoto dei contatori fiscali dove non è ancora presente. Prosecuzione del monitoraggio sul rispetto delle clausole contrattuali e tariffarie.
	Affitti di ramo di azienda ad uso turistico alberghiero	Definizione dei contratti; controlli sul rispetto contrattuale condotto a diversi livelli; corretta applicazione delle disposizioni contrattuali in caso di inadempienze ed irregolarità	Inosservanza di regole e procedure per agevolare un operatore piuttosto che un altro; inosservanza delle determinazioni contrattuali	Corruzione (art. 317 c.p.) Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Utilizzazione d'invenzioni o scoperte sconosciute per ragione d'ufficio (art. 325) Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art. art. 326) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	servizi turistici e ambientali	medio basso	presenza di atti contrattuali formalizzati	non sono stati rilevati	le azioni intraprese anche in presenza di potenziali inadempienze sono tracciate	le azioni intraprese anche in presenza di potenziali inadempienze sono tracciate	Per quanto riguarda l'attività turistica la parte più significativa dell'attività è stata assegnata mediante gara pubblica. Una parte del tutto marginale viene gestita mediante contratti stipulati secondo le norme di legge. Il rischio viene valutato medio-basso	Mantenimento del monitoraggio in corso
	Canoni dei beni concessi in uso oneroso al gestore del SII	Canoni dei beni concessi in uso oneroso al gestore del SII	Inosservanza delle determinazioni contrattuali come definite in attuazione degli indirizzi e delle determinazioni dell'Ente d'ambito	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	Area Amministrazione e Finanza, Pianificazione, Controllo, Personale e Organizzazione, Area Lavori Affidamenti e Patrimonio	importante per il cliente	il processo decisionale è segregato in più funzioni e quindi il grado di discrezionalità è basso e comunque dipende da atti di Atarar che emette nel rispetto delle regole definite dall'ente regolatore ANERA	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali	il monitoraggio sul rispetto delle clausole contrattuali non ha evidenziato irregolarità	Il Piano degli Investimenti è articolato su tre capitoli che rispettano i principali settori di attività: la fornitura idrica all'ingrosso, il finanziamento di opere del servizio idrico integrato realizzate e gestite dal gestore del servizio idrico integrato e la produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili. Ciascuno di questi comparti fa riferimento a specifici contesti normativi di regolamentazione che vede le società interfacciate con altri soggetti sia a livello locale (ATERSIR) che Nazionale (ANERA). La Società, HERA e Ente d'ambito regolano con specifiche convenzioni le modalità ed i tempi con cui avvengono il finanziamento, la realizzazione delle opere ed il riconoscimento dei costi di capitale (CANONI). Il rischio viene valutato basso	Mantenimento del monitoraggio in corso
	Vendita di energia elettrica e contributi in conto esercizio per energia	Vendita di energia elettrica e contributi in conto esercizio per energia	Inosservanza di regole e procedure nella operazione della lettura dell'energia ceduta e dell'energia prodotta e dedicata all'autoconsumo da fotovoltaico e idroelettrica	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	Area Produzione e Gestione Acqua Energia	importante per il cliente	il processo decisionale è segregato in più funzioni e con un grado di discrezionalità basso	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali	il monitoraggio sul rispetto delle regole procedurali non ha evidenziato irregolarità	L'energia elettrica viene venduta mediante procedura di Gara per l'impianto Idroelettrico di Montecosaro: negli altri casi soggiace alle tariffe della Autorità regolatoria. Il rischio viene valutato Irilevante-basso	Mantenimento del monitoraggio in corso
	Gestione dei flussi monetari e finanziari: gestione degli anticipi, dei rimborsi spese	Gestione dei flussi monetari e finanziari; gestione degli anticipi, dei rimborsi spese	ricevere denaro o altra utilità per essere indotti ad accelerare i tempi di pagamento senza osservare procedure interne o leggi al fine di agevolare un operatore piuttosto che un altro	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	Area Amministrazione e Finanza, Pianificazione, Controllo, Personale e Organizzazione	importante per i fornitori	il processo decisionale è segregato in più funzioni e con un grado di discrezionalità basso	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali nel rispetto di protocolli che prevedono anche l'informizzazione di una parte importante del processo	il monitoraggio sul rispetto delle regole procedurali non ha evidenziato irregolarità	Protocollo di Controllo 231-1- Protocollo di Controllo Gestione dei Flussi monetari e finanziari e inoltre l'informizzazione del ciclo passivo. Il rischio viene valutato basso	Mantenimento del monitoraggio in corso
Patrimonio	Gestione delle utilità aziendali	Richieste di assegnazione formali da parte dei superiori assegnazione del bene ed utilità	ricevere denaro o altra utilità per essere indotti a concedere indebitamente in uso a terzi utilità aziendali senza osservare procedure interne o leggi al fine di agevolare un soggetto piuttosto che un'altro	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	Area Lavori Affidamenti e Patrimonio Area Produzione e Gestione acqua energia	basso	il processo decisionale è segregato in più funzioni e con un grado di discrezionalità basso	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali nel rispetto di protocolli	il monitoraggio sul rispetto delle regole procedurali non ha evidenziato irregolarità	L'assegnazione delle utilità aziendali quali automazzi, attrezzatura per ufficio (computer, stampanti, telefoni fissi e mobili) viene effettuata secondo regole formalizzate in vari strumenti non disponibili a tutto il personale. In particolare in azienda è vigente uno specifico regolamento per l'assegnazione e utilizzo degli automazzi. Il rischio viene valutato Irilevante-basso	Mantenimento del monitoraggio in corso
	Gestione impianti per la conduzione e la manutenzione	Gestione impianti per la conduzione e la manutenzione	Inosservanza di regole e procedure per agevolare un operatore piuttosto che un altro	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)	Area Produzione e Gestione acque energia	importante per i potenziali fornitori	il processo decisionale è segregato in più funzioni e con un grado di discrezionalità basso	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali nel rispetto di protocolli	il monitoraggio sul rispetto delle regole procedurali non ha evidenziato irregolarità	L'attività di conduzione e manutenzione degli impianti di produzione è condotta secondo regole formalizzate in apposite procedure, istruzioni operative, protocolli, gestiti secondo precise regole definite nell'ambito del sistema integrato Qualità Ambiente Sicurezza e Modello 231. Il rischio viene valutato medio-basso	Mantenimento del monitoraggio in corso in particolare sul processo di assegnazione di funzioni.
Controlli verifiche, ispezioni e sanzioni	Gestione degli accertamenti e/o ispezioni condotti dalla PA (i.e. ATERSIR/ARERA Ministero delle Infrastrutture e trasporti - Direzione generale per le dighe e le infrastrutture idriche ed elettriche, SIAE)	Ricevere denaro o altra utilità al fine di agevolare determinati soggetti con un atto contrario ai doveri di ufficio o compiere un abuso di ufficio	Corruzione (art. 317 c.p.) Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) Utilizzazione d'invenzioni o scoperte sconosciute per ragione d'ufficio (art. 325) Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art. art. 326) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.) Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331) Tutela libertà degli accenti (art. 353 c.p.)	Consiglio di Amministrazione, Presidente, direttore generale Responsabile di Area/Servizio	importante	il processo è solo parzialmente gestito con regole formalizzate interne	non ci sono eventi	il processo è formalizzato in atti interni ufficiali nel rispetto di protocolli	da redigere la procedura relativa alla gestione dei rapporti con la PA	Allegato D Protocollo di Controllo 231 "Gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione integrato ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illealtà nella pubblica amministrazione" che omunica non soddisfa in termini di contenuti operativi e quindi viene ribadita la necessità della adozione di un apposita procedura operativa Il rischio viene valutato medio	Mantenimento del monitoraggio in corso e predisposizione della procedura operativa	

	Gestione dei rapporti con organismi di vigilanza relativi allo svolgimento di attività regolate dalla legge (es. ASL, Polizia Postale, Guardia Forestale)	Gestione dei rapporti con organismi di vigilanza relativi allo svolgimento di attività regolate dalla legge (es. ASL, Polizia Postale, Guardia Forestale)	Ricevere denaro o altra utilità al fine di agevolare determinati soggetti con atto contrario ai doveri di ufficio o un abuso di ufficio	<p>Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)</p> <p>Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 e p.)</p> <p>Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quat. c.p.)</p> <p>Instigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)</p> <p>Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)</p> <p>Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.)</p> <p>Interruzione di un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331)</p>	Consiglio di Amministrazione; Presidente; direttore generale Responsabile di Area/Servizio	importante	Il processo è solo parzialmente gestito con regole formalizzate interne	non ci sono eventi	Il processo è formalizzato in atti interni ufficiali nel rispetto di protocolli	da redigere la procedura relativa alla gestione dei rapporti con la PA	<p>Allegato D Protocollo di Controllo 231</p> <p>"Gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione integrato ai sensi della Legge 6 novembre 2012, n. 190, recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illealtà nella pubblica amministrazione" che comunque non soddisfa in termini di contenuti operativi e quindi viene ribadita la necessità della adozione di un apposita procedura operativa. Il rischio viene valutato medio</p>	Mantenimento del monitoraggio in corso e predisposizione della procedura operativa secondo quanto indicato nell'allegato 4 al PTPCT 2021-2023
Affari Legali e contenzioso	Gestione del contenzioso giurisdizionale e tributario	Gestione del contenzioso giurisdizionale e tributario	Ricevere denaro o altra utilità al fine di favorire o danneggiare determinati soggetti in un processo giurisdizionale tributario	<p>Concussione (art. 317 c.p.)</p> <p>Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)</p> <p>Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.)</p> <p>Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quat. c.p.)</p> <p>Instigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)</p> <p>Utilizzazione d'invenzioni o scoperte sconosciute per ragione d'ufficio (art. 325)</p>	Area Amministrazione e Finanza, Pianificazione, Controllo, Personale e Organizzazione	importante	Il processogestito con regole formalizzate esterne	non ci sono eventi	Il processo è formalizzato in atti interni ufficiali	il regolamento sullo stato di contenzioso è stato redatto	Adozione del regolamento di gestione del contenzioso stragjudiziale e giudiziale. Assenza di eventi - Il rischio viene valutato basso	Mantenimento del monitoraggio in corso
	Gestione del contenzioso concernente espropri e servizi e risarcimento danni	Gestione del contenzioso concernente espropri e servizi e risarcimento danni	Ricevere denaro o altra utilità al fine di favorire o danneggiare determinati soggetti in un contenzioso civile amministrativo	<p>Concussione (art. 317 c.p.)</p> <p>Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)</p> <p>Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.)</p> <p>Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quat. c.p.)</p> <p>Instigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)</p> <p>Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)</p> <p>Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.)</p>	Area Lavori Affidamenti e Patrimonio con il supporto del Servizio Affari Societari e Legali	importante	Il processogestito con regole formalizzate esterne	non ci sono eventi	Il processo è formalizzato in atti interni ufficiali	il regolamento sullo stato di contenzioso è stato redatto	Adozione del regolamento di gestione del contenzioso stragjudiziale e giudiziale. Assenza di eventi - Il rischio viene valutato basso	Mantenimento del monitoraggio in corso