

**ELENCO DELLE MISURE ADOTTATE PER TIPOLOGIA DI RISCHIO**

AREA DI RISCHIO	TIPOLOGIA DEL PROCEDIMENTO	DIRIGENTE	UFFICIO	TIPOLOGIA DI RISCHIO PREVEDIBILE	LIVELLO DI RISCHIO	MISURE DI PREVENZIONE DA ADOTTARE
A	Concorso per l'assunzione di personale	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Mancato rispetto dei principi di meritocrazia - Rispetto delle procedure	3,75	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Imparzialità</li> <li>• Verifica dei requisiti</li> <li>• Procedura espletata</li> </ul>
A	concorsi per la progressione di carriera del personale	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Mancato rispetto dei principi di meritocrazia - Rispetto delle procedure	2,50	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Imparzialità</li> <li>• Verifica dei requisiti</li> <li>• Procedura espletata</li> </ul>
A	Selezione per l'affidamento di un incarico professionale	Commissario, Coordinamento, Responsabile di Area	Tutte le Aree	- Discrezionalità	5,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elenco professionisti per materia da incaricare con criterio rotazionale</li> </ul>
B	Gara ad evidenza pubblica per l'affidamento di lavori, servizi e forniture	Coordinamento e Responsabile di Area	Tutte le Aree	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rischio di distorsione del mercato per effetto del ricorso a procedure negoziate al di fuori dei limiti di legge</li> <li>• Alterazione della concorrenza tramite individuazione arbitraria dell'oggetto dell'affidamento;</li> <li>• Eccessiva discrezionalità nell'individuazione dei requisiti di qualificazione;</li> <li>• Alterazione dei criteri oggettivi di valutazione delle offerte in violazione dei principi di trasparenza, non discriminazione e parità di trattamento;</li> <li>• Mancato controllo sui ribassi;</li> <li>• Nomina di commissari compiacenti orientati a favorire un partecipante alla selezione ;</li> </ul>	2,92	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Attività di controllo;</li> <li>• Rispetto degli obblighi di pubblicità e trasparenza;</li> <li>• Rispetto del Codice degli appalti e delle indicazioni AVCP in materia di procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara;</li> <li>• Divieto di richiesta ai concorrenti di particolari qualificazioni con modalità, procedure e contenuti diversi dal Codice dei Contratti;</li> <li>• Rispetto degli obblighi di pubblicità e trasparenza;</li> </ul>
B	Affidamento in economia di lavori, servizi e forniture ex art. 125 comma 8/11 del Codice dei Contratti	Coordinamento e Responsabile di Area	Tutte le Aree	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rischio di distorsione del mercato per effetto del ricorso a procedure negoziate al di fuori dei limiti di legge</li> <li>• Alterazione della concorrenza per effetto del criterio di rotazione degli operatori economici</li> <li>• Mancato rispetto del principio di rotazione tra le ditte senza ragionevole motivazione</li> <li>• Modalità di scelta del concorrente</li> </ul>	4,25	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Attività di controllo;</li> <li>• Adottare ove possibile un parziale principio di rotazione con l'inserimento di nuove ditte, per l'acquisto dei medesimi o analoghi beni o servizi;</li> <li>• Rispetto del Codice degli appalti e delle indicazioni AVCP in materia di procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara</li> <li>• Limitazioni delle ipotesi di affidamento diretto nel rispetto del Regolamento delle Economie e per motivazioni a carattere di urgenza impreviste ed imprevedibili (es. per scongiurare danno ambientale, incolumità di persone, etc.....);</li> </ul>

D	Concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi, sussidi.....	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione/Finanza	- Rimborso di somme parzialmente o totalmente non dovute	3,75	- effettuazione di controlli periodici a campione; - tracciabilità dei nominativi degli operatori
E	Gestione ordinaria delle entrate di bilancio	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione/Finanza	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rischio di errore nel calcolo delle competenze</li> <li>• Registrazione fatture emesse e da emettere</li> </ul>	2,17	registrazioni effettuate sia dall'addetto interno che dal consulente incaricato in modo da ridurre l'errore materiale;
E	Gestione ordinaria delle spese di bilancio	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione/Finanza	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rischio di errore nel calcolo delle spese</li> <li>• Registrazione fatture ricevute e da ricevere</li> </ul>	3,33	registrazioni effettuate sia dall'addetto interno che dal consulente incaricato in modo da ridurre l'errore materiale;
E	Incentivi economici al personale	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	Accordi economici con il personale	4,13	Controllo e risoluzione dei rapporti di lavoro con l'ausilio di consulente del lavoro all'occorrenza
E	Gestione del Protocollo	Coordinatore Generale A/S	Coordinamento	Registrazione e smistamento della posta in entrata ed uscita	0,88	Presenza di un addetto dedicato al protocollo; verifica della posta da parte di altro addetto
E	Raccolta e smaltimento dei rifiuti	Responsabile R.D.	Ufficio R.D.	Gestione del personale per la raccolta dei rifiuti presso i comuni consorziati	4,58	Gestione e verifica dei risultati effettuata con l'Ufficio turni del Consorzio
B	Gestione rapporti con le piattaforme (controllo sovralli e valorizzazione imballaggi)	Responsabile Area Raccolta differenziata	Ufficio Piattaforme	Discrezionalità da parte delle piattaforme nelle operazioni di cernita e valorizzazione	2,92	stipula di un regolamento che vincoli le piattaforme a garantire sempre e comunque la prima fascia di qualità degli imballaggi recuperati ed avviati a riciclo
B	Giusta identificazione del rifiuto e sua tracciabilità (formulari e Sistri)	Responsabile Area Raccolta differenziata	Ufficio Formulari	Errata identificazione del rifiuto trasportato (cer non corrispondente al rifiuto trasportato)	5,25	Aggiornamento normativa e controllo dei formulari
B	Autorizzazioni circolazione automezzi	Responsabile Area Raccolta differenziata	Ufficio Automezzi	Circolazione di automezzi non autorizzati al trasporto di rifiuti	5,25	• Verifica periodica e costante aggiornamento (Albo Gestori Ambientali)
B	Regolare applicazione dell'accordo quadro Anci/Conai e segnalazione dei quantitativi da far fatturare	Responsabile Area Raccolta differenziata	Ufficio Piattaforme	Errata corresponsione dei contributi previsti dall'accordo quadro Anci/Conai	6,00	Aggiornamento continuo dell'accordo quadro Anci/Conai e controllo sui corrispettivi da incassare in collaborazione con l'ufficio fatturazione della sede legale
B	Redazione ed aggiornamento dei Regolamenti di organizzazione del personale	Commissario liquidatore	Direzione	- Mancato aggiornamento delle normative	2,50	• Costante aggiornamento (on line, canali informatici, consulenze)
B	Atti di organizzazione, dotazione organica, mobilità interna e modifica profili	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Violazione obblighi di legge	2,50	• Rispetto delle normative (aggiornamento con mezzi informatici o consulenze)

B	Invio visite fiscali	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Uso non corretto di questa forma di controllo	2,92	• Rispetto dei principi di imparzialità ed economicità
B	Denunce on line infortuni personale dipendente	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Errore di registrazione dati sul portale INAIL e compromissione degli esiti dell'infortunio	2,92	• Rispetto dei tempi e delle modalità di denuncia
B	Cessazione dal servizio con trattamenti di pensione e di fine rapporto	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- calcolo errato dei periodi contributivi e degli anni di servizio	1,88	• Verifica dei requisiti di accesso a pensione ed costante aggiornamento
B	Concessioni permessi, ferie	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Calcolo errato Regolamenti e normative vigenti	1,88	• Verifica periodica e costante aggiornamento
B	Applicazioni sanzioni disciplinari	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	- Uso corretto del Codice disciplinare di comportamento e della normativa in materia	1,88	• Rispetto dei principi di imparzialità - Aggiornamento costante ( diretto o con consulenti)
B	Convenzioni con i comuni per servizi Raccolta e trasporto RSU	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	Discrezionale e soggettiva elaborazione delle convenzioni per i servizi di raccolta e trasporto dei rifiuti per i comuni	2,71	Rispetto del costo orario del personale da impiegare e dei prezzi di mercato degli automezzi e delle attrezzature da impiegare ; elaborazione di parametri medi di confronto (ad esempio il prezzo annuo della convenzione in euro/abitante)
B	Analisi e prevenzione dei rischi negli ambienti di lavoro ai sensi del D.Lgs. 81/2008 e ss.mm.ii.	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	Sottovalutazione della problematica e non applicazione della normativa vigente	2,71	Applicazione degli adempimenti previsti dalla normativa vigente e predisposizione di periodici controlli ed interventi.
B	Unita operativa Speciale Temporanea per l'analisi delle criticità dei rapporti di lavoro del personale dipendente (delibera n. 39 del 16.02.2012)	Responsabile Area Risorse Umane	R.U.	Mancata risoluzione delle criticità dei rapporti di lavoro	3,75	Periodica analisi , controllo e risoluzione delle criticità dei rapporti di lavoro
B	Incarichi legali	Commissario liquidatore	Avvocatura	- Discrezionalità	6,33	• Elenco professionisti per materia da incaricare con criterio rotazionale
D	Mandati di pagamento	Commissario liquidatore	Amministrazione/finanza	- Mancato rispetto delle scadenze di pagamento; - Mancato rispetto dell'ordine cronologico; disomogeneità delle valutazioni	5,83	- Monitoraggio periodico del rispetto dei termini di pagamento; - Esplicitazione delle priorità in caso di carenza di cassa
D	Transazioni	Commissario liquidatore	Amministrazione/finanza	- Mancato aggiornamento delle normative	5,83	• Rispetto delle azioni in materia di trasparenza e pubblicità degli atti - Elenco, da pubblicarsi sul sito istituzionale dell'Ente, delle transazioni e degli accordi bonari effettuati contenenti: oggetto, importo, soggetto beneficiario, responsabile del procedimento

D	Registrazioni fatture previa verifica	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione	- Mancata registrazione al protocollo o occultamento di documentazione pervenuta; disomogeneità verifiche	5,00	- effettuazione di controlli periodici a campione; - linee guida uniformi
D	Rateizzazioni	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione	- Mancato rispetto delle scadenze di pagamento;	6,67	- effettuazione di controlli periodici a campione;
D	Pagamento tributi	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Finanza	- Mancato rispetto delle scadenze di pagamento;	9,00	- Monitoraggio periodico del rispetto dei termini di pagamento; - effettuazione di controlli periodici a campione
D	Rimborsi- compensazioni somme	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione/Finanza	- Rimborso di somme parzialmente o totalmente non dovute	3,00	- effettuazione di controlli periodici a campione; - tracciabilità dei nominativi degli operatori
D	Economato	Responsabile Area Amministrazione e finanza	Amministrazione	- Maneggio valori	2,50	- custodia delle somme - registrazione delle spese - controllo periodico
C	Sistema di controllo e verifica attività dei settori	Responsabile Coordinamento generale	Coordinamento	• Rischio di mancato rispetto delle procedure;	4,38	• Attività di controllo; • Implementazione di un sistema di controllo per settore;
B	Affidamento mediante procedura aperta/ristretta di lavori, servizi e forniture per smaltimento percolato	Responsabile Area Impianti	Area tecnica e impianti	Errata definizione dei requisiti in ingresso alla gara, in particolare tecnico-economici per favorire una specifica ditta; definizione degli elementi tecnico-economici cui attribuire un punteggio al fine di favorire una ditta. Alterazione della concorrenza tramite individuazione arbitraria dell'oggetto dell'affidamento. Eccessiva discrezionalità nell'individuazione dei requisiti di qualificazione; Mancato controllo sui ribassi; Nomina di commissari compiacenti orientati a favorire un partecipante alla selezione.	5,25	Obbligo di attestazione e verifica dell'esistenza dei presupposti per l'affidamento, previa verifica dei presupposti per la gestione <i>in house</i> dei servizi; Applicazione del Regolamento dell'Ente e della normativa in materia; Effettuazione di sondaggi esplorativi atti a definire la tipologia dei requisiti tecnico/professionali da richiedere alle ditte; Definizione degli elementi migliorativi del servizio cui attribuire il punteggio; Previsione di redazione dei capitolati e dei bandi da parte di almeno due funzionari; Rotazione del personale addetto alla procedura; Verifica periodica del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del maggior punteggio nella ditta aggiudicataria; Adozione del principio di rotazione con l'inserimento di nuove ditte, ove possibile, per l'acquisto dei medesimi o analoghi beni o servizi; Pubblicazione sul sito dell'Ente per la trasparenza.

B	Affidamento mediante procedura aperta/ristretta di lavori, servizi e forniture per autocontrollo (ambientale)	Responsabile Area Tecnica e Impianti	Area tecnica e impianti	Errata definizione dei requisiti in ingresso alla gara, in particolare tecnico-economici per favorire una specifica ditta; definizione degli elementi tecnico-economici cui attribuire un punteggio al fine di favorire una ditta. Alterazione della concorrenza tramite individuazione arbitraria dell'oggetto dell'affidamento. Eccessiva discrezionalità nell'individuazione dei requisiti di qualificazione; Mancato controllo sui ribassi; Nomina di commissari compiacenti orientati a favorire un partecipante alla selezione.	5,25	Obbligo di attestazione e verifica dell'esistenza dei presupposti per l'affidamento, previa verifica dei presupposti per la gestione <i>in house</i> dei servizi; Applicazione del Regolamento dell'Ente e della normativa in materia; Effettuazione di sondaggi esplorativi atti a definire la tipologia dei requisiti tecnico/professionali da richiedere alle ditte; Definizione degli elementi migliorativi del servizio cui attribuire il punteggio; Previsione di redazione dei capitolati e dei bandi da parte di almeno due funzionari; Rotazione del personale addetto alla procedura; Verifica periodica del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del maggior punteggio nella ditta aggiudicataria; Adozione del principio di rotazione con l'inserimento di nuove ditte, ove possibile, per l'acquisto dei medesimi o analoghi beni o servizi; Pubblicazione sul sito dell'Ente per la trasparenza.
B	Affidamento mediante procedura aperta/ristretta di lavori, servizi e forniture per approvvigionamento gasolio	Responsabile Area Impianti	Area tecnica e impianti	Condiscendenza nell'utilizzo smodato del gasolio; utilizzo del gasolio per autotrazione di veicoli non appartenenti al consorzio; utilizzo improprio dei buoni /schede carburante	5,04	Definizione degli elementi migliorativi del servizio cui attribuire il punteggio; Verifica periodica del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del maggior punteggio nella ditta aggiudicataria; Adozione del principio di rotazione con l'inserimento di nuove ditte, ove possibile, per l'acquisto dei medesimi o analoghi beni o servizi; Pubblicazione sul sito dell'Ente per la trasparenza;
B	Affidamento in economia di lavori, servizi e forniture ex art. 125 comma 8/11 del Codice dei Contratti per manutenzione automezzi (Impianti)	Responsabile Area Impianti		Abuso dell'affidamento diretto al fine di favorire un'impresa; probabile irregolarità nelle operazioni di accettazione e protocollazione delle offerte economiche. Alterazione della concorrenza tramite individuazione arbitraria dell'oggetto dell'affidamento. Eccessiva discrezionalità nell'individuazione dei requisiti di qualificazione; Mancato controllo sui ribassi; Nomina di commissari compiacenti orientati a favorire un partecipante alla selezione.	3,38	Attività di controllo; Adottare ove possibile un parziale principio di rotazione con l'inserimento di nuove ditte, per l'acquisto dei medesimi o analoghi beni o servizi; Rispetto del Codice degli appalti e delle indicazioni AVCP in materia di procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara; Limitazioni delle ipotesi di affidamento diretto nel rispetto del Regolamento delle Economie e per motivazioni a carattere di urgenza impreviste ed imprevedibili (es. per scongiurare danno ambientale, incolumità di persone, etc.); Acquisizione disponibilità di fornitori di fiducia (albo fornitori).

E	Flusso rifiuti in ingresso	Responsabile Area Impianti	Ufficio Accettazione Rifiuti	Errato conferimento del codice CER; mancato controllo dei formulari di identificazione dei rifiuti; mancata registrazione dei dati sul sistema automatico di pesata; mancato controllo dell'identità del conducente e della ditta che coferisce; condiscendenza nella verifica dei documenti autorizzativi indispensabili per conferire; alterazione dei dati di caricamento.	6,67	Controllo della documentazione cartacea da parte del Capoufficio preposto; Verifica del sistema informatico di registrazione contabile dei dati; Controllo a campione sulla corretta esecuzione del lavoro da parte della figura Responsabile dell'Ufficio. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti da parte del personale preposto.
E	Gestione rifiuti in uscita	Responsabile Area Impianti	Ufficio accettazione rifiuti / Capituorno	Errata attribuzione del codice CER, con classificazione in base alla pericolosità; improprio inserimento dei dati nel sistema informatico. Verifica del peso.	6,67	Controllo in merito all'attribuzione del codice CER e controlli a campione della documentazione da parte del Responsabile preposto, almeno ogni sei mesi. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti.
E	Gestione del percolato	Responsabile Area Impianti	Area Tecnica Impianti / Ufficio accettazione rifiuti	Errata attribuzione del codice CER, grado di pericolosità; modalità di prelievo non conforme, pesata del mezzo in entrata/uscita dall'impianto; improprio inserimento dei dati nel sistema informatico di registrazione;	7,88	Verifica semestrale del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del maggior punteggio nella ditta aggiudicataria. Prevedere la rotazione con l'inserimento di nuove ditte, per i medesimi o analoghi servizi. Invio del programma relativo al ritiro del percolato da parte della ditta incaricata dello smaltimento. Controllo a campione della documentazione da parte del Responsabile preposto, almeno ogni sei mesi. Controllo a campione della corretta esecuzione delle operazioni prelievo da parte del Capoturno, almeno una volta alla settimana. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti da parte del personale preposto.
E	Tutela ambientale e autocontrollo ai sensi dell' AIA	Responsabile Area Tecnica	Ufficio Ambiente	Mancato campionamento delle matrici ambientali; campionamento con strumentazione non efficiente; mancanza dei certificati di taratura delle attrezzature; mancata esecuzione delle operazioni di analisi; alterazione dei certificati analitici; mancato rispetto delle frequenze indicate dall'AIA; mancata predisposizione delle misure di sicurezza e emergenza percolato; impropria tempistica di evacuazione del percolato; impropria tempistica di intervento in caso di superamento dei livelli - soglia degli elementi analizzati; errata attivazione delle procedure ai sensi del d.lgs 152/2006 e ss.mm.ii.; mancato confronto dei dati ambientali con i riferimenti imposti dalla normativa;	6,33	Verifica periodica del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del servizio di campionamento e analisi; Verifiche periodiche delle attrezzature presso il laboratorio di analisi; Compilazione di schede di campionamento; compilazione dei moduli per la qualità del Laboratorio di analisi incaricato. Verifica da parte del Capoturno delle operazioni di campionamento. Controllo a campione da parte del personale Responsabile preposto. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti.

E	Gestione magazzino	Responsabile Area Impianti	Ufficio Tecnico / Ufficio accettazione rifiuti	Mancata o impropria registrazione del materiale in ingresso presso l'Ufficio Flussi. Impropria verifica e contabilità dei materiali da parte dell'Ufficio Tecnico. Impropria catalogazione della merce in ingresso, in giacenza e utilizzata. Mancato controllo ed errata produzione di della documentazione contabile.	2,08	Controllo a campione della corretta esecuzione delle operazioni di caricamento, stoccaggio e uscita del magazzino da parte del Responsabile preposto. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti. Controlli a campione da parte del Responsabile Area Tecnica Impianti.
E	Controllo delle attività delle ditte per le pulizie	Responsabile Area Impianti	Ufficio accettazione rifiuti / Capituerno	Mancata verifica delle condizioni igieniche.	1,50	Verifiche a campione dell'attività di pulizia
D	Funzionamento degli organi collegiali	Commissario/Responsabile Area Amministrazione e Finanza	Ufficio Contabile	Comprensione da parte degli organi della complessa situazione societaria	2,63	Attività coadiuvata dal referente del Consorzio dell'Ufficio Bilancio che si interfaccia di volta in volta con i membri del Collegio per ogni chiarimento e produzione documentale
D	Formazione atti amministrativi	Commissario e Coordinatore delle Aree e Settori	Ufficio Amministrativo	Redazione di atti da parte di un unico ufficio, addetto anche ad altre attività	2,08	Gli atti vengono predisposti dall'ufficio, visionati e rettificati dai Responsabili e poi affissi
E	Reclami e segnalazioni	Commissario/Responsabile Area Risorse Umane	Ufficio del Personale	Mancata ricezione di segnalazioni per posta o per e.mail e mancanza dell'anonimato nelle segnalazioni	2,25	Gestione della posta o e.mail da parte di due addetti in modo da ridurre il rischio di mancata ricezione delle richieste; approvvigionamento di un software di gestione dell'anonimato delle segnalazioni entro l'anno 2018
E	Attività operativa costruzione	Coordinatore e Responsabile Area Impianti	Ufficio Tecnico	Impropria compilazione della documentazione relativa ai collaudi e controlli; inadeguata gestione delle operazioni tecniche;	2,29	Controlli dell'esecuzione corretta del lavoro da parte del Capoturno. Controllo a campione della corretta esecuzione delle operazioni da parte del Responsabile preposto. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti.
E	Subappalto delle opere	Commissario e Coordinatore delle Aree e Settori	Ufficio Tecnico	Impropria gestione dell'affidamento; Impropria compilazione della documentazione relativa ai collaudi e ai controlli; inadeguata gestione delle operazioni tecniche; inadeguata verifica dell'esecuzione lavori.	3,33	Verifica periodica del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del maggior punteggio nella ditta aggiudicataria; Controllo a campione della corretta esecuzione delle operazioni da parte del Responsabile preposto. Controlli dell'esecuzione corretta del lavoro da parte del Capoturno preposto. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti.

E	Materiale di risulta dell'attività di costruzione	Responsabile Area Impianti	Ufficio Tecnico	Impropria caratterizzazione e attribuzione del codice CER. Improprio inserimento dei dati nel sistema informatico. Verifica del peso, mancata produzione di documentazione.	2,17	Verifica semestrale del permanere dei requisiti che hanno portato all'attribuzione del maggior punteggio nella ditta aggiudicataria; Adozione di un principio di rotazione con l'inserimento di nuove ditte, per l'acquisto dei medesimi o analoghi beni o servizi; Controllo a campione della corretta esecuzione delle operazioni da parte del Responsabile di cantiere preposto. Controlli dell'esecuzione corretta del lavoro da parte del Capoufficio preposto. Segnalazioni delle difformità al Responsabile Area Tecnica Impianti.
E	Verifica esistenza in bilancio di beni materiali ed immateriali	Liquidatore	Amministrazione/Finanza	- Mancata registrazione di bene materiale o immateriale;	5,33	- verifica presenza di eventuali nuovi beni strumentali non ancora inseriti in bilancio; - verifica della presenza in bilancio di beni strumentali che ancora non hanno esaurito il ciclo produttivo
E	Accertamento passività (debiti Vs terzi)	Liquidatore	Amministrazione/Finanza	- Non è presente l'atto amministrativo che autorizza la registrazione del costo sostenuto; - debiti stralciati per avvenuta prescrizione;	5,33	- Monitorare la presenza dell'atto amministrativo autorizzativo per ciascun costo; - verifica dei debiti prescritti: oltre i cinque anni per i privati ed oltre dieci anni per gli Enti pubblici;
E	Accertamento di verifica dei crediti	Liquidatore	Amministrazione/Finanza	- Mancata presenza di atti amministrativi (contratti, convenzioni, ecc...) che certificano il credito; - presenza di crediti vantati verso debitori sottoposti ad una procedura concorsuale o assimilata; - Presenza di crediti prescritti per cui inesigibili;	6,00	- Certificazione di debiti/crediti vantati dalla P.A.; - verificare se l'ente si è insinuato nello stato passivo del creditore; - verifica di presenza di documenti atti ad interrompere i termini di prescrizione;