

**ALLEGATO 2 - TABELLA PONDERAZIONE RISCHI – SETTORE 2 – RAGIONERIA
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO**

N u m e r o d , o r d i n e	PROCESSO	Indicatori di stima del livello di rischio						Valutazione complessiva del rischio	Motivazione
		Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità del decisore interno alle P.A.	Manifestazione di eventi corruttori nel passato	Opacità del processo decisionale	Scarso livello di collaborazione del responsabile del processo	Scarso livello di attuazione delle misure		
1	Gestione della spesa, adempimenti connessi alla liquidazione	A	M	N	B	B	B	A	L'alto interesse esterno e gli spazi di discrezionalità sono temperati dall'intervento di più operatori nel processo
2	Gestione della spesa, pagamento delle spese	A	M	N	B	B	B	A	L'alto interesse esterno e gli spazi di discrezionalità sono temperati dall'intervento di più operatori nel processo
3	Gestione dell'entrata, adempimenti connessi all'accertamento	A	M	N	B	B	B	M	L'alto interesse esterno e gli spazi di discrezionalità sono temperati dall'intervento di più operatori nel processo
4	Gestione dell'entrata, incasso delle entrate	A	M	N	B	B	B	M	L'alto interesse esterno e gli spazi di discrezionalità sono temperati dall'intervento di più operatori nel processo
5	Resa del conto agenti contabili	A	M	N	B	B	B	M	L'alto interesse esterno e gli spazi di discrezionalità sono temperati dall'intervento di più operatori nel processo