

AREA DI RISCHIO	PROCESSO	SOTTOPROCESSO E/O FASE	RESPONSABILE DEL PROCESSO	ESECUTORI DELLE ATTIVITÀ	RISCHI INDIVIDUATI	INDICATORI [1]						VALORE COMPLESSIVO E GIUDIZIO SINTETICO	DATI, EVIDENZE E MOTIVAZIONE DELLA MISURAZIONE APPLICATA	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE ATTUATE	STATO DELLA MISURA	TEMPI/FAZI DI REALIZZAZIONE	INDICATORI DI MONITORAGGIO	RESPONSABILE ATTUAZIONE	RESPONSABILE MONITORAGGIO	OBIETTIVO								
						1	2	3	4	5	6																		
GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	Gestione delle entrate	Riscossa delle somme previste dai contratti	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente.	<ul style="list-style-type: none"> Mancata riscossione delle posizioni debitorie. Abuso di potere diretto a privilegiare determinati soggetti. 	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso	<p>MEDIO</p> <p>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi pari a quelli indicati, si indica ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico e della attuale carante regolamentazione formale.</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel trattamento italiano pervenute segnalazioni.</p> <p>Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>• Applicazione del codice di comportamento adottato dalla Società.</p> <p>• Segregazione delle funzioni (il luogo della rotazione).</p>	MISURE DI CONTROLLO: Rispetto del Regolamento di contabilità	In attuazione	Continuativa	1) Rispetto del Regolamento (S/N/C)	Personale dipendente e Consulente esterno	RPT	Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.								
		Recupero crediti	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente; Presidente del CA/Amministratore Delegato.	<ul style="list-style-type: none"> • Ritardo nell'adozione di provvedimenti di messa in mora; • Ritardo nell'adozione di provvedimenti prefallimentari e funzionali alla riscossione crediti; • Abuso di potere diretto a privilegiare determinati soggetti. 	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso				MISURE DI CONTROLLO: 1) Rispetto del Regolamento di contabilità; 2) Verifica del rispetto dei tempi dei solleciti; 3) Monitoraggio periodico dello stato avanzamento dei procedimenti di recupero e riscossione dei crediti.	Da attuare	1) Continuativa 2) a verifica annuale	1) Rispetto del Regolamento (S/N/C); 2) a) b) Auditi di controllo.	1) Personale dipendente e Consulente esterno; 2) a) b) Sindaco/Revisione										
	Gestione Economica	Gestione della cassa (spese ordinarie e funzionali)	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente; Presidente del CA/Amministratore Delegato.	Gestione arbitraria della cassa e mancato controllo degli addebiti	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso				<p>MEDIO</p> <p>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi pari a quelli indicati, si indica ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico e della attuale carante regolamentazione formale.</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel trattamento italiano pervenute segnalazioni.</p> <p>Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>• Applicazione del codice di comportamento adottato dalla Società.</p> <p>• Segregazione delle funzioni (il luogo della rotazione).</p>	MISURE DI CONTROLLO: Verifica a campione dell'organo di revisione contabile/rispetto del Regolamento interno	In attuazione	Verifiche semestrali	Auditi di controllo	Sindaco/Revisione	RPT	Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.					
		Gestione dei rapporti bancari	Presidente del CA/Amministratore Delegato		• Gestione dei conti bancari senza delega; • Effettuazione di movimentazioni bancarie non autorizzate.	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso							MISURE DI CONTROLLO: Affidamento di deleghe specifiche per l'utilizzo dell'homebanking.	In attuazione	1) Continuativa 2) verifica annuale	Auditi di controllo sulla presenza di deleghe specifiche per l'utilizzo dell'homebanking.	Consulente esterno							
		Utilizzo delle carte di credito	Presidente del CA/Amministratore Delegato		Utilizzo inappropriato e non autorizzato delle carte di credito	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso							MISURE DI CONTROLLO: Controllo degli estratti finalizzato a verificare la presenza di spese non giustificate ed autorizzate in sede.	In attuazione	Verifiche semestrali	Auditi di controllo	Consulente esterno							
		Indennità e rimborso spese	Presidente del CA/Amministratore Delegato		Autorizzazione di spese e rimborsi non coerenti e/o giustificati	Medio	Basso	Basso	Medio	Basso	Basso							MISURE DI CONTROLLO: Rispetto del Regolamento di contabilità;	In attuazione	Continuativa	Rispetto del Regolamento (S/N/C)	Presidente del CA/Amministratore Delegato							
	Pagamenti	Pagamento fornitori	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente;	<ul style="list-style-type: none"> • Abuso di potere diretto a privilegiare alcuni fornitori; • concessione di anticipi non contrattualizzati al fine di favorire un particolare fornitore; • Inadeguato controllo delle fatture passate e della documentazione a supporto di queste ultime (ordine, documento di trasporto, provvedimento di spesa ecc.), al fine di favorire un particolare fornitore. 	Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso							<p>MEDIO</p> <p>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi pari a quelli indicati, si indica ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico e della attuale carante regolamentazione formale.</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel trattamento italiano pervenute segnalazioni.</p> <p>Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>• Applicazione del codice di comportamento adottato dalla Società.</p> <p>• Segregazione delle funzioni (il luogo della rotazione).</p>	MISURE DI REGOLAMENTAZIONE: Segregazione delle responsabilità. In particolare, un dipendente delegato predispone il pagamento mentre il Presidente del CA/Amministratore Delegato approva e autorizza, di volta in volta, l'esecuzione del pagamento.	In attuazione	1) Continuativa 2) verifica annuale	1) Verifica a campione (max. 10% dei pagamenti); 2) Auditi di controllo.	1) Presidente del CA/Amministratore Delegato; 2) Sindaco/Revisione.	RPT	Monitorare i processi, con l'ausilio del Collegio dei Revisori, al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.		
		Tenuta delle scritture contabili	Tenuta delle scritture contabili	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente;	Tenuta delle scritture contabili non conforme alla legge																MISURE DI CONTROLLO: 1) Rispetto del Regolamento di contabilità; 2) Utilizzo di apposito software; 3) verifica dell'organo di revisione contabile.	In attuazione	1) a) 2) Continuativa 2) verifica annuale	1) Rispetto del Regolamento (S/N/C); 2) verifica a campione (max. 10%); 3) Auditi di controllo.			1) Presidente del CA/Amministratore Delegato e Personale dipendente; 2) Sindaco/Revisione.	
Approvazione del bilancio preventivo e consuntivo	Approvazione del bilancio preventivo e consuntivo	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Presidente del CA/Amministratore Delegato;	<ul style="list-style-type: none"> Alterazione dei dati relativi al Bilancio; • insufficiente controllo preventivo e consuntivo; • mancata attestazione. 							<p>MEDIO</p> <p>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi pari a quelli indicati, si indica ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico e della attuale carante regolamentazione formale.</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel trattamento italiano pervenute segnalazioni.</p> <p>Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>• Applicazione del codice di comportamento adottato dalla Società.</p> <p>• Segregazione delle funzioni (il luogo della rotazione).</p>	MISURE DI CONTROLLO: 1) Rispetto del Regolamento di contabilità; 2) Utilizzo di apposito software; 3) verifica dell'organo di revisione contabile.							In attuazione	1) a) 2) Continuativa 2) verifica annuale	1) Rispetto del Regolamento (S/N/C); 2) verifica a campione (max. 10%); 3) Auditi di controllo.	1) Presidente del CA/Amministratore Delegato e Personale dipendente; 2) Sindaco/Revisione.					
<p>CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI</p> <p style="text-align: center;">N.B.: LA SERVICE NON EFFETTUA CONTROLLI, VERIFICHE E ISPEZIONI.</p>																													
INCARICHI E NOMINE	Affidamento di incarichi di consulenza		<p style="text-align: center;">N.B.: Per tale processo si rinvia all'Area "Contratti Pubblici" e all'Area "Acquisizione e gestione del personale".</p>																										
	Affidamento di incarichi ai dipendenti	Definizione dell'oggetto dell'affidamento	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente; Presidente del CA/Amministratore Delegato.	Motivazione generica e tautologica circa la necessità di affidare incarichi interni	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso				Medio	<p>MEDIO</p> <p>Seguir non si sono mai verificati in passato eventi pari a quelli indicati, si indica ritenere tali processi caratterizzati da un rischio medio, in ragione dell'impatto economico diretto.</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel trattamento italiano pervenute segnalazioni.</p> <p>Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>• Applicazione del codice di comportamento adottato dalla Società;</p> <p>• Imparzialità;</p> <p>• Informazione del personale in merito alle procedure adottate.</p>				<p>MISURE DI REGOLAMENTAZIONE: • Obbligo di individuare l'oggetto dell'incarico; • Obbligo di individuare le ragioni dell'affidamento dell'incarico; • Obbligo di individuare criteri specifici di selezione di candidati; • Obbligo di garantire la trasparenza e la pubblicità delle procedure di affidamento; • Obbligo di notazione dei soggetti da nominare; • Obbligo di verificare l'esistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse.</p>	In attuazione	Continuativa	Rispetto delle misure per ogni incarico affidato (S/N/C)	Presidente del CA/Amministratore Delegato	RPT	Rispetto delle misure adottate volutamente l'opportunità di modificare le stesse ove necessario al fine di ridurre ulteriormente il livello di rischio rilevato, seppur basso. Il RPT monitorerà il rispetto delle discipline dettate.		
		Individuazione dei requisiti			Individuazione di requisiti generici e/o personalizzati non idonei a verificare le effettive competenze dei soggetti da finalizzati a individuare soggetti specifici	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso				Medio															
		Valutazione dei requisiti			Inadeguata o errata valutazione delle competenze finalizzati a selezionare soggetti specifici	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso				Medio															
		Valutazione incompatibilità/inconferibilità			Individuazione di soggetti che si trovano in situazione di conflitto di interessi o incompatibilità/inconferibilità; Individuazione di soggetti che abbiano interessi personali o professionali in comune con i componenti dell'Organo.	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso				Medio															
Affidamento, verifica e controllo	Affidamento a soggetti che siano privi dei requisiti tecnici idonei e adeguati allo svolgimento dell'incarico; omesso controllo sull'operato.	Medio	Medio	Basso	Medio	Basso	Medio																						
AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO	Affari legali e contenzioso	Ricezione atti giudiziari	Presidente del CA/Amministratore Delegato	Personale dipendente; Presidente del CA/Amministratore Delegato.	<ul style="list-style-type: none"> Gestione diretta a privilegiare o sfavorire determinati soggetti; Inappropriata gestione della pratica con conseguente impatto sulle tempistiche e sull'esito; mancata adozione di azioni tempistiche. 	Basso	Medio	Basso	Basso	Basso	Basso	<p>BASSO</p> <p>processi in le singole fasi analizzate sono governati da specifiche procedure interne, seppur non formalizzate. Non risultano mai pervenute segnalazioni in relazione alla gestione dei processi</p>	<p>Non sono disponibili dati che evidenzino il realizzarsi di eventi correlati nei processi esaminati. Nel trattamento italiano pervenute segnalazioni.</p> <p>Ne deriva la totale assenza in passato di eventi in tal senso.</p>	<p>• Applicazione del codice di comportamento adottato dalla Società;</p> <p>• Informazione del personale in merito alle procedure adottate.</p>	<p>MISURE DI REGOLAMENTAZIONE: • Adeguato controllo della documentazione pervenuta al fine di verificare la completezza e la legittimità; • Obblighi di individuazione di criteri specifici di selezione di candidati; • Obblighi di notazione dei soggetti da nominare; • Obbligo di garantire la trasparenza e la pubblicità delle procedure di affidamento; • Obbligo di verificare l'esistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse.</p>	In attuazione	Continuativa	1) Numero di verifiche effettuate su numero di atti pervenuti (target 100%); 2) Rispetto delle procedure interne (S/N/C); 3) Numero di atti consegnati all'Presidente del CA/Amministratore Delegato su numero di atti pervenuti (target 100%).	Presidente del CA/Amministratore Delegato	RPT	Monitorare i processi al fine di ottenere un basso livello di rischio ed evitare che si verifichino malfunzionamenti nelle attività svolte.								
		Valutazione sull'eventualità di intercedere o evitare un procedimento																											
		Individuazione professionalità legale per patrocinio																											

[1] GLI INDICATORI SONO RIPORTATI NEL PT/CT (KEY RISK INDICATOR): 1) livello di interesse "esterno"; 2) grado di discrezionalità del decisore interno alla PA; 3) manifestazione di eventi corruttivi in passato nel processo/attività esaminata; 4) opacità del processo decisionale; 5) livello di collaborazione del responsabile del processo o dell'attività nella costruzione, aggiornamento e monitoraggio del piano; 6) grado di attuazione delle misure di trattamento.