

AREA DI RISCHIO: GESTIONE BILANCIO									
PROCESSO, UFFICI ED EVENTI RISCHIOSI				ANALISI DEL RISCHIO			MISURE DI PREVENZIONE		
AREA	PROCESSO/FASI	STRUTTURA COINVOLTA/SOGGETTI COINVOLTI	EVENTO RISCHIOSO	RISCHI 231	FATTORI ABILITANTI	KEY RISK INDICATORS	GENERALI E SPECIFICHE	NOTE SPECIFICHE	VALUTAZIONE DEL RISCHIO
GESTIONE BILANCIO	PREDISPOSIZIONE DEI DOCUMENTI DI BILANCIO D'ESERCIZIO	- Uffici Amministrativi - Consiglio di Amministrazione - - Consulente esterno	- mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - alterazione delle informazioni - alterazioni documenti presentati - alterazione poste di bilancio per coprire operazioni occulte - deroga ai principi contabili	Reati societari e Reati tributari	- discrezionalità - inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi - responsabilità del processo da parte di un unico soggetto - mancanza di misure di controllo - inadeguata diffusione della cultura della legalità - erronea valutazione esigenze organizzative	- presenza di interessi "esterni" - ingerenza politica - conflitto di interesse - opacità del processo decisionale	- Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale ULTERIORI MISURE: REGOLAMENTO ACQUISTI - TRASPARENZA - RELAZ SUL GOVERNO SOCIETARIO - PROCEDURA CONTENZIOSO - FATTURA ELETTRONICA E' UN PRESIDIO DI CONTROLLO IMPORTANTE - RICONCILIAZIONI BANCARIE - FORMAZIONE - BUDGET	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	MEDIO
	SUPERVISIONE ISPEZIONI ENTI O ORGANI DI CONTROLLO	- Uffici Amministrativi - Collegio Sindacale - ODV - Soci	- mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - tentativo di corruzione - alterazione delle informazioni - alterazioni documenti presentati	Reati societari e Reati tributari	- discrezionalità - inadeguata diffusione della cultura della legalità	- presenza di interessi "esterni" - ingerenza politica - conflitto di interesse - opacità del processo decisionale	- Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale ULTERIORI MISURE: REGOLAMENTO ACQUISTI - TRASPARENZA - RELAZ SUL GOVERNO SOCIETARIO - PROCEDURA CONTENZIOSO - FATTURA ELETTRONICA E' UN PRESIDIO DI CONTROLLO IMPORTANTE - RICONCILIAZIONI BANCARIE - FORMAZIONE - BUDGET	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	BASSO
	APPROVAZIONE BOZZA DI BILANCIO	- Uffici Amministrativi - Collegio Sindacale	- mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - tentativo di corruzione - alterazione delle informazioni - alterazioni documenti presentati	Reati societari e Reati tributari	- discrezionalità - inadeguata diffusione della cultura della legalità	- presenza di interessi "esterni" - ingerenza politica - conflitto di interesse - opacità del processo decisionale	- Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	BASSO
	APPROVAZIONE BILANCIO	- Soci	- mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - tentativo di corruzione - alterazione delle informazioni - alterazioni documenti presentati	Reati societari e Reati tributari	- discrezionalità - inadeguata diffusione della cultura della legalità	- presenza di interessi "esterni" - ingerenza politica - conflitto di interesse - opacità del processo decisionale	- Organi di Controllo, Odv, Collegio Sindacale e Enti Soci	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	BASSO
	DEPOSITO BILANCIO	- Uffici amministrativi - Consulente Esterno	- mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - tentativo di corruzione - alterazione delle informazioni - alterazioni documenti presentati	Reati societari e Reati tributari	- discrezionalità - inadeguata diffusione della cultura della legalità	- presenza di interessi "esterni" - ingerenza politica - conflitto di interesse - opacità del processo decisionale	- Organi di Controllo, Odv, Collegio Sindacale	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	BASSO
	PUBBLICAZIONE SUL SITO "SOCIETA' TRASPARENTE"	- RPCT	- mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - tentativo di corruzione - alterazione delle informazioni - alterazioni documenti presentati	Reati societari e Reati tributari	- discrezionalità - inadeguata diffusione della cultura della legalità	- presenza di interessi "esterni" - ingerenza politica - conflitto di interesse - opacità del processo decisionale	- Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	BASSO