

AREA DI RISCHIO: Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio									VALUTAZIONE DEL RISCHIO
PROCESSO, UFFICI ED EVENTI RISCHIOSI					ANALISI DEL RISCHIO		MISURE DI PREVENZIONE		ALTO
AREA	PROCESSO/FASI	STRUTTURA COINVOLTA/SOGGETTI COINVOLTI	EVENTO RISCHIOSO	RISCHI 231	FATTORI ABILITANTI	KEY RISK INDICATORS	GENERALI E SPECIFICHE	NOTE SPECIFICHE	
ENTRATE SPESE E PATRIMONIO	ENTRATE DA CORRISPETTIVI (BUS TURICISTICI, PARCHEGGI E SERVIZI IGIENICI)	- Uffici Amministrativi - Ufficio Movimento - Consiglio di Amministrazione	- alterare ordine cronologico di richieste; - mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - proposta o accettazione di denaro - tentativo di corruzione - alterazione di importi o tempistiche	Reati tributari, Reati societari, reati corruzione compresa corruzione fra privati	- urgenza della richiesta - 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	- presenza di interessi "esterni" - scarsa trasparenza del processo - opacità del processo decisionale	- regolamento per la gestione dei corrispettivi - avviso pubblico del sistema tariffario - procedure accesso - Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale - riconciliazioni bancarie e di cassa - regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing); - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa	PROCEDURE DEDICATE PER LA GESTIONE	MEDIO/ALTO
	ENTRATE CON FATTURA (PARCHEGGI, PUBBLICITÀ, LOCAZIONI ETC)	- Uffici Amministrativi - Ufficio Movimento - Consiglio di Amministrazione	- alterare ordine cronologico di richieste; - mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - proposta o accettazione di denaro - tentativo di corruzione - alterazione di importi o tempistiche	Reati tributari, Reati societari, reati corruzione compresa corruzione fra privati	- urgenza della richiesta - 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	- presenza di interessi "esterni" - scarsa trasparenza del processo - processo decisionale altamente discrezionale - opacità del processo decisionale	- procedura per l'incasso delle fatture - Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale - riconciliazioni bancarie e di cassa - accessibilità e trasparenza all'attività amministrativa - regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing)	PROCEDURE DEDICATE PER LA GESTIONE	MEDIO
	ENTRATA DA PEDAGGI (TARIFFA)	- Uffici Amministrativi - Ufficio Movimento - Consiglio di Amministrazione - Città Metropolitana di Bologna e Enti Soci	- alterare ordine cronologico di richieste; - mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - proposta o accettazione di denaro - tentativo di corruzione - alterazione di importi o tempistiche	Reati tributari, Reati societari, reati corruzione compresa corruzione fra privati	- Ingerenza politica; - urgenza della richiesta - scarsa responsabilizzazione interna - 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	- presenza di interessi "esterni" - scarsa trasparenza del processo - processo decisionale altamente discrezionale - opacità del processo decisionale	- controllo degli accessi agli autorizzati - elenco delle autorizzazioni in corso - procedura accesso pullman di linea - tracciabilità della richiesta e dell'attività di controllo - segregazione - gestione di un fascicolo per ogni richiesta - Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale - riconciliazioni bancarie e di cassa - regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing);	PROCEDURE DEDICATE PER LA GESTIONE	MEDIO
	RECUPERO CREDITI	- Uffici Amministrativi - Ufficio Movimento - Consiglio di Amministrazione	- alterare il credito; - mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - tentativo di corruzione - mancata comunicazione a Cda - mancato recupero crediti	Reati tributari, Reati societari, reati corruzione compresa corruzione fra privati	- scarsa responsabilizzazione interna - 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	- presenza di interessi "esterni" - scarsa trasparenza del processo - processo decisionale altamente discrezionale - opacità del processo decisionale	- procedura per il recupero crediti con verifica periodica dei crediti scaduti - tracciabilità dei crediti - procedure con segregazione di funzione (doppio controllo) - Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale - regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing);		MEDIO
	GESTIONE DI LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELLA SPESA	- Uffici Amministrativi - Consiglio di Amministrazione	- alterazione importi - alterazione tempistiche - utilizzo improprio di fondi della Società - deroga ai principi contabili - mancati controlli previdenziali, agenzia delle Entrate e di trasparenza - rimborso trasferite prive di documentazione - rimborso spese rappresentanza prive di documentazione	Reati tributari, Reati societari, reati corruzione compresa corruzione fra privati	- responsabilità del processo da parte di un unico soggetto - carenza di trasparenza - mancanza o scarsa attuazione delle misure di controllo - inadeguata diffusione della cultura della legalità	- presenza di interessi "esterni" - scarsa trasparenza del processo - processo decisionale altamente discrezionale - opacità del processo decisionale	- trasparenza - Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale - tracciabilità - segregazione - riconciliazioni bancarie e di cassa - procedura dei pagamenti - regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing);	PROCEDURE DEDICATE PER LA GESTIONE	MEDIO
	PATRIMONIO	- Uffici Amministrativi - Consiglio di Amministrazione - Advisor	- alterare ordine cronologico di richieste; - mancanza di oggettività e/o trasparenza e/o imparzialità - concessione gratuita di bene senza giustificazione - proposta o accettazione di denaro - tentativo di corruzione - alterazione di importi o tempistiche	Reati tributari, Reati societari, reati corruzione compresa corruzione fra privati	- Ingerenza politica; - scarsa responsabilizzazione interna - 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	- presenza di interessi "esterni" - scarsa trasparenza del processo - erronea valutazione esigenze organizzative - processo decisionale altamente discrezionale - opacità del processo decisionale	- trasparenza - Organi di Controllo Odv e Collegio Sindacale - tracciabilità - regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing);	- regolamento per la segnalazione di illeciti (whistleblowing);	MEDIO