1. CONTRATTI PUBBLICI

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE											
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI (FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION (RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA (DIRETTA O INDIRETTA)	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO (IN TUTTO O IN PARTE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (Misure previste dalla singola struttura di SFIRS in analisi)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE (VALORE ATTESO)
C1	A. Autorizzazione del Responsabile dell'Unità Amministrativa (entro I 3000,00 euro)	Identificazione e analisi del fabbisogno	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi,Regolamento acquisti, codice appalti, Linee guida ANAC		R01A. Favorire (sfavorire) un soggetto esterno particolare nei processi di affidamento (lavori, servizi, forniture)	Definizione di un fabbisogno inesistente o eccedente le effettive necessità	Mancanza di controlli Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.										MEDIO	Livello di discrezionalità, rilevanza economica e complessità regolatoria riconducibili all'attività contrattuale		Mancanza di controlli Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.				ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Richiesta/comunicazione all'organo referente (Responsabile Amministrazione)	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno				Alterazione/omissione delle informazioni	Mancanza di format										MEDIO		AA11	Mancanza di format	artt.8 e 9 Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Autorizzazione	Resp. Unità Amministrativa	Interno				Autorizzazione in mancanza/difformità di informazioni	Eccessiva discrezionalità.										MEDIO		AA11, AB30		Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento	Resp. Unità Amministrativa	Interna				Scelta mirata di una procedura	Mancanza di regole. Eccessiva discrezionalità										MEDIO		AB30, AA10, AB36	Monopolio delle competenze	Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Definizione di procedure atte a consentire controlli di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il triennio 2019/2021	
		Individuazione del contraente	Resp. Unità Amministrativa	Esterno				Alterazione della valutazione. Volontaria omissione sul controllo dei requisiti di partecipazione	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità										MEDIO		AA10		Regolamento acquisti;art. 17 codice di comportamento			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Aggiudicazione	Resp. Unità Amministrativa	Mista				Volontaria omissione sul controllo dei requisiti tecnico/professionali	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										MEDIO				Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Contrattualizzazione	Resp. Unità Amministrativa	Mista				Redazione alterata del contratto	Monopolio potere										MEDIO				Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BA					
		Trasparenza	Resp. Unità "Centro di costo"	Esterno				Omissione	Monopolio di competenze										MEDIO		AB32	Monopolio delle competenze				ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Rafforzamento controlli di II livello (Vd. Mog 231/01 rif. AB32)	DG;CdA	Acquisizione di una risorsa da destinare all'RPCT attualmente sotto organico	Entro il biennio 2021/2022	
		Monitoraggio/controllo/valutazione nel corso dell'esecuzione di lavori, forniture e servizi	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto				Omissione											MEDIO							ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Varianti contrattuali	Resp. Unità Amministrativa	Misto				Identificazione del fabbisogno falsato	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										MEDIO			Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.				ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Valutazione dei lavori, forniture e servizi eseguiti ai fini del pagamento	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto				Alterazione della valutazione	Mancanza di controlli/ Efficacia dei controlli. Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										MEDIO		AA12; AB32 AB33 AB34	Problema relativo alla coincidenza tra soggetto richiedente/controllore/pagatore	Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Inserimento controllo di secondo livello e definizione procedure atte a consentire le verifiche di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		Identificazione e analisi del fabbisogno	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi,Regolamento acquisti,codice appalti, Linee guida ANAC		R01A. Favorire (sfavorire) un soggetto esterno particolare nei processi di affidamento (lavori, servizi, forniture)	Definizione di un fabbisogno inesistente o eccedente le effettive necessità	Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.										MEDIO	Livello di discrezionalità, rilevanza economica e complessità regolatoria riconducibili all'attività contrattuale		Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.				ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Richiesta/comunicazione all'organo referente	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno				Alterazione/omissione delle informazioni	Mancanza di format										MEDIO		AA11	Mancanza di format	artt.8 e 9 Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					

C2	*B. Autorizzazione Direttore (da euro 3001 entro i poteri delega)*	Autorizzazione	D.G.	Interno				Autorizzazione in mancanza/difformità di informazioni	Eccessiva discrezionalità.									MEDIO		AA11, AB30		Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento	RUP	Interno	D.G.			Scelta mirata di una procedura	Mancanza di regole. Eccessiva discrezionalità									MEDIO		AB30, AA10, AB36	Monopolio delle competenze	Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Definizione di procedure atte a consentire controlli di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		Predisposizione degli inviti (eventuale)	RUP	Interno	Resp. Unità "Centro di costo"			Scelta di requisiti mirati	Eccessiva discrezionalità									MEDIO				Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Individuazione del contraente	RUP	Esterno				Alterazione della valutazione. Volontaria omissione sul controllo dei requisiti di partecipazione	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità									MEDIO		AA10		Regolamento acquisti;art. 17 codice di comportamento			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Aggiudicazione	RUP	Mista	D.G.			Volontaria omissione sul controllo dei requisiti tecnico/professionali	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.									MEDIO				Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Contrattualizzazione	RUP/Resp. Unità "Centro di costo"	Mista	D.G.			Redazione alterata del contratto	Monopolio di competenze									MEDIO				Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Trasparenza	Resp. Unità "Centro di costo"	Esterno				Omissione	Monopolio di competenze									MEDIO		AB32	Monopolio delle competenze				ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Rafforzamento controlli di II livello (Vd. Mog 231/01 rif. AB32)	DG;CdA	Acquisizione di una risorsa da destinare all'RPCT attualmente sotto organico	Entro il biennio 2021/2022	
		Monitoraggio/controllo/valutazione nel corso dell'esecuzione di lavori, forniture e servizi	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto				Omissione										MEDIO							ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Varianti contrattuali	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto		D.G.		Identificazione del fabbisogno falsato	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.									MEDIO			Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.				ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Valutazione dei lavori, forniture e servizi eseguiti ai fini del pagamento	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto		D.G.		Alterazione della valutazione	Mancanza di controlli/ Efficacia dei controlli. Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.									MEDIO		AA12; AB32 AB33 AB34	Problema relativo alla coincidenza tra soggetto richiedente/controllore/pagatore	Regolamento acquisti			ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Inserimento controllo di secondo livello e definizione procedure atte a consentire le verifiche di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		Identificazione e analisi del fabbisogno	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno	Regolamento acquisti;codice appalti, Linee guida ANAC		R01A. Favorire (sfavorire) un soggetto esterno particolare nei processi di affidamento (lavori, servizi, forniture)	Definizione di un fabbisogno inesistente o eccedente le effettive necessità	Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.									ALTO	Livello di discrezionalità, rilevanza economica e complessità regolatoria riconducibili all'attività contrattuale		Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Richiesta/comunicazione all'organo referente (CdA)	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno				Alterazione/omissione delle informazioni	Mancanza di format									ALTO		AA11	Mancanza di format	artt.8 e 9 Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Autorizzazione	CdA	Interno		D.G.		Autorizzazione in mancanza/difformità di informazioni	Eccessiva discrezionalità.									ALTO		AA11, AB30		Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento	CdA	Interno		D.G.		Scelta mirata di una procedura	Mancanza di regole. Eccessiva discrezionalità									ALTO		AB30, AA10, AB36	Monopolio delle competenze	Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Definizione di procedure atte a consentire controlli di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		(eventuale) predisposizione atti di gara	RUP	Misto				Scelta di requisiti mirati	Eccessiva discrezionalità									ALTO				Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					

C3	C. Autorizzazione del CdA (oltre poteri di delega del Direttore)	(eventuale) Pubblicità	RUP	Misto		Resp.IT		Tempistiche e modalità escludenti	Eccessiva discrezionalità										ALTO			Regolamento acquisti				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Individuazione del contraente	RUP/Commissione giudicatrice	Esterno				Alterazione della valutazione. Volontaria omissione sul controllo dei requisiti di partecipazione	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità										ALTO		AA10	Regolamento acquisti;art. 17 codice di comportamento				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Aggiudicazione	RUP/Commissione giudicatrice	Mista		CdA		Volontaria omissione sul controllo dei requisiti tecnico/professionali	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO			Regolamento acquisti				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Contrattualizzazione	RUP	Mista		D.G./Rap.Legale		Redazione alterata del contratto	Monopolio potere										ALTO			Regolamento acquisti				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Trasparenza	Resp. Unità "Centro di costo"	Esterno				Omissione	Monopolio di competenze.										ALTO		AB32	Monopolio delle competenze				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Rafforzamento controlli di II livello (Vd. Mog 231/01 rif. AB32)	DG;CdA	Acquisizione di una risorsa da destinare all'RPCT attualmente sotto organico	Entro il biennio 2021/2022	
		Monitoraggio/controllo/valutazione nel corso dell'esecuzione di lavori, forniture e servizi	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto				Omissione											ALTO							MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Varianti contrattuali	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto		CdA		Identificazione del fabbisogno falsato	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO			Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Valutazione dei lavori, forniture e servizi eseguiti ai fini del pagamento	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto				Alterazione della valutazione	Mancanza di controlli/ Efficacia dei controlli. Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO		AA12; AB32 (AB33(A.B.)) AB34	Problema relativo alla coincidenza tra soggetto richiedente/controllore/pagatore	Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Inserimento controllo di secondo livello e definizione procedure atte a consentire le verifiche di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		Identificazione e analisi del fabbisogno	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno	Regolamento acquisti,codice appalti, Linee guida ANAC		R01A. Favorire (sfavorire) un soggetto esterno particolare nei processi di affidamento di lavori, servizi, forniture (sopra soglia)	Definizione di un fabbisogno inesistente o eccedente le effettive necessità	Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.										ALTO	Livello di discrezionalità, rilevanza economica e complessità regolatoria riconducibili all'attività contrattuale		Mancanza di programmazione. Monopolio delle competenze.				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Richiesta/comunicazione all'organo referente (CdA)	Resp. Unità "Centro di costo"	Interno				Alterazione/omissione delle informazioni	Mancanza di format										ALTO		AA11	Mancanza di format	artt.8 e 9 Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Autorizzazione	CdA	Interno		D.G.		Autorizzazione in mancanza/difformità di informazioni	Eccessiva discrezionalità.										ALTO		AA11, AB30		Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Individuazione della modalità di selezione applicabile in base al regolamento o codice appalti	CdA	Interno		D.G.		Scelta mirata di una procedura	Mancanza di regole. Eccessiva discrezionalità										ALTO		AB30, AA10, AB36	Monopolio delle competenze	Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Definizione di procedure atte a consentire controlli di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		Predisposizione del bando di gara e del capitolato tecnico	RUP	Esterno				Scelta di requisiti mirati	Eccessiva discrezionalità										ALTO				Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Pubblicità	RUP	Misto		D.G. Resp.IT		Tempistiche e modalità escludenti	Eccessiva discrezionalità										ALTO				Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					

C4	***D. Autorizzazione CdA (sopras***	Individuazione del contraente	Commissione giudicatrice	Misto			Alterazione della valutazione. Volontaria omissione sul controllo dei requisiti di partecipazione	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO	AA10		Regolamento acquisti;art. 17 codice di comportamento			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Aggiudicazione	Commissione giudicatrice	Misto	CdA		Volontaria omissione sul controllo dei requisiti tecnico/professionali	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO			Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Contrattualizzazione	RUP	Misto	D.G./Rap.Legale		Redazione alterata del contratto	Monopolio potere										ALTO			Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Trasparenza	Resp. Unità "Centro di costo"	Esterno			Omissione	Monopolio di competenze.										ALTO	AB32	Monopolio delle competenze				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Rafforzamento controlli di II livello (Vd. Mog 231/01 rif. AB32)	DG;CdA	Acquisizione di una risorsa da destinare all'RPCT attualmente sotto organico	Entro il biennio 2021/2022	
		Monitoraggio/controllo/valutazione nel corso dell'esecuzione di lavori, forniture e servizi	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto			Omissione											ALTO						MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Varianti contrattuali	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto	CdA		Identificazione del fabbisogno falsato	Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO		Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.				MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO					
		Valutazione dei lavori, forniture e servizi eseguiti ai fini del pagamento	Resp. Unità "Centro di costo"	Misto			Alterazione della valutazione	Mancanza di controlli/ Efficacia dei controlli. Monopolio competenze. Eccessiva discrezionalità.										ALTO	AA12; AB32 AB34	Problema relativo alla coincidenza tra soggetto richiedente/controllore/pagatore	Regolamento acquisti			MOLTO ADEGUATA	MEDIO/BASSO	Inserimento controllo di secondo livello e definizione procedure atte a consentire le verifiche di secondo livello	DG;CdA;Responsabile Organizzazione e procedure	Adozione delle procedure	Entro il biennio 2021/2022	

2. PROVVEDIMENTI AMPLIATIVI DELLA SFERA GIURIDICA DEI DESTINATARI CON EFFETTO ECONOMICO DIRETTO ED IMMEDIATO PER IL DESTINATARIO

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO												
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO									PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE							PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO							
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO *(INTERNO /ESTERNO/MISTO)*	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI *(FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)*	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO *(INTERNI O ESTERNI A SFIRS)*	EVENTO RISCHOSO O DI MALADMINISTRATION *(RISCHIO ATTRATTO E IPOTETICO)*	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	INDICATORE 1 IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	INDICATORE 2 IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA *(DIRETTA O INDIRETTA)*	INDICATORE 3 IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE *(IN TUTTO O IN PARTE)*	INDICATORE 4 IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLO O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI *(IN TUTTO O IN PARTE)*	INDICATORE 5 IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO *(IN TUTTO O IN PARTE)*	INDICATORE 6 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATIO IL ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARE (PENALE)	INDICATORE 7 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	INDICATORE 8 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	INDICATORE 9 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (FONTI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE *(VALORE ATTESO)*
PA1	***A. Sheep Cheese Finance***	Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto - Valutazione merito creditizio e sostenibilità finanziaria mediante piattaforma digitale	Manifestazione di interesse secondo schema autorizzato da RAS- Autorizzazione preventiva dei documenti di sottoscrizione dei titoli AIS da parte della RAS - Ricorso a Valutazione Sostenibilità Finanziaria di soggetto esterno.	SPV ex lege 130/99 iscritto al relativo albo presso la Banca D'Italia - Servicer individuato mediante procedura di evidenza pubblica/ Collocatore autorizzato Consob	R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Individuazione di professionisti mirati; Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										Il Fondo ha "esaurito" la sua operatività. Il DGR 64/23 del 18.12.2020 prevede che le risorse rivenienti dallo Sheep Finance siano assegnate al Fondo Sardinia Fintech												
		Invio proposta all'Organo Deliberante	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto		D.G.;RAS																												
		Monitoraggio ex-post	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto		SPV ex lege 130/99 iscritto al relativo albo presso la Banca D'Italia/Monitoraggio servizio del debito in relazione alla cedola		Omissione e/o parzialità di controllo di linea	Discrezionalità dei livelli sucessivi di controllo																									
PA2	***B. Fondo di Garanzia***	Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto	Flow chart dei Principali processi operativi;Direttive e regolamento di attuazione del Fondo di garanzia	Confidi;Banche; Investitori Istituzionali/SPV ex lege 130/99	R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Individuazione di professionisti mirati; Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio	Operatività su "piattaforma" RAS. Trattasi di attività valutativa "vincolata" operante su valutazioni tecnico-finanziarie effettuate da terzi (banche-confidi), con requisiti ed indicatori esplicitati nel Regolamento, procedura operante su "piattaforma" RAS "bloccante" sia per adempimenti che per "tracciabilità" che per controlli di I° e II° livello. Presenza di check list verifiche/adempimenti cartacea all'interno del fascicolo	A.A.1, A.A.3, A.A.4, A.A. 5, A.A.6, A.A.8, A.A.11, A.A.15, A.A.16, A.A.21, A.A.23, A.B.11, A.B.12, A.B.13, A.B.14, A.C.2,A.C. 3	Assenza format		Flow chart dei principali processi operativi;Direttive e Regolamento di attuazione del Fondo regionale;Operatività su "piattaforma" RAS.			ADEGUATA	BASSO					
		Invio proposta all'Organo Deliberante	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	misto		RAS		Ritardato/omesso invio	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio									ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio ex-post	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto		Confidi;Banche; Investitori Istituzionali/SPV ex lege 130/99		Parzialità di controllo	Discrezionalità dei livelli sucessivi di controllo										rischio			Discrezionalità dei livelli sucessivi di controllo				MIGLIORABILE	MEDIO	Rinforzare modalità di campionamento dell'Audit Interno	DG	Audit report	Entro il triennio 2021/2023	
		Controllo ispettivo a campione	Resp. Unità Gestioni Separate	misto		Confidi;Banche; Investitori Istituzionali/SPV ex lege 130/99		Campionamento ispettivo mirato	Eccessiva discrezionalità										rischio	La RAS ha formalizzato le procedure di controllo post-determina in cui vengono stabiliti i criteri di selezione modalità documentazione etc.		Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	BASSO					
PA3	***C. Sardinia Fintech***	Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto	Flow chart dei Principali processi operativi; Regolamento del Fondo Sardinia Fintech; Regolamento Operativo; F	SPV ex lege 130/99 iscritto al relativo albo presso la Banca D'Italia - Servicer individuato mediante procedura di evidenza pubblica/Collocatore autorizzato Consob	R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Individuazione di professionisti mirati; Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio	Operatività con variegati fornitori esterni, individuati con procedura di evidenza pubblica e con grande attenzione ai controlli. La SPV è anche iscritta al registro bankit	A.A.1, A.A.3, A.A.4, A.A. 5, A.A.6, A.A.8, A.A.11, A.A.15, A.A.16, A.A.21, A.A.23, A.B.11, A.B.12, A.B.13, A.B.14, A.C.2,A.C. 3	Innovatività del processo - assenza di esempi di collaborazione pubblico - privata	Flow chart dei Principali processi operativo; Regolamento del Fondo Sardinia Fintech; Regolamento Operativo; Misura in fase di start up, sottoposta ai controlli, in fase di impianto, delle Funzioni Antiriciclaggio/AML/ compliance				ADEGUATA	BASSO					
		Istruttoria	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto		Piattaforma Fintech selezionata con procedura pubblica			Monopolio competenze. Influenza outsourcer										rischio	L'istruttoria prevede un esame oggettivo da una Soggetto esterno, con scoring certificato												
		Invio proposta all'Organo Deliberante	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto		Controllo Rischi; D.G;RAS													rischio	La proposta deve sempre tener conto del parere advisor esterno e delle scelte di altri investitori						ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio ex-post	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzie	Misto		Piattaforma digitale;SPV ex lege 130/99 iscritto al relativo albo presso la Banca D'Italia/Monitoraggio servizio del debito in relazione alla cedola dei minibond e delle cambiali finanziarie/mono toraggio rientri prestiti/anticipi fatture/		Omissione e/o parzialità di controllo di linea	Discrezionalità dei livelli sucessivi di controllo										rischio	Considerevole impatto mediatico della misura		Discrezionalità dei livelli sucessivi di controllo				ADEGUATA	BASSO					
		Controllo ispettivo a campione	Resp. Unità Gestioni Separate	Interno				Campionamento ispettivo	Eccessiva discrezionalità										rischio			Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	BASSO					
PA4	***D. Fondo per l'innovazione e l'inclusione sociale***	Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Gestioni Separate	Interno	Regolamento di attuazione del Fondo		R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Campionamento ispettivo	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio		A.A.1, A.A.3, A.A.4, A.A. 5, A.A.6, A.A.8, A.A.11, A.A.15, A.A.16, A.A.21, A.A.23, A.B.11, A.B.12, A.B.13, A.B.14, A.C.2,A.C. 3			Regolamento del Fondo			ADEGUATA	BASSO					
		Istruttoria	Resp. Unità Gestioni Separate	Interno				Controllo conformità																										
		Invio proposta all'Organo Deliberante	Resp. Unità Gestioni Separate	Esterno		RAS													rischio							ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio ex-post	Resp.Unità Gestioni Separate	Interno				Parzialità di controllo	Discrezionalità dei livelli sucessivi di controllo										rischio			Discrezionalità dei livelli successivi di controllo				ADEGUATA	BASSO					
		Controllo ispettivo a campione	Resp. Unità Gestioni Separate	Interno				Campionamento ispettivo mirato	Eccessiva discrezionalità										rischio			Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	BASSO					
		Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto	Disposizioni attuative della misura regionale;Flow chart dei principali processi operativi(quando compatibili si applicano le procedure di affidamento previste per i mezzi propri);Separatezza delle funzioni;Controlli di linea da parte della RAS;Audit regionale/comunitario	RAS	R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità.										rischio	Operatività su "piattaforma" SIPES. Trattasi di attività valutativa "vincolata", con requisiti ed indicatori esplicitati nel Regolamento della "misura", procedura operante su "piattaforma bloccante" sia per adempimenti che per "tracciabilità", che per controlli di I° e II° livello. Presenza di check list verifiche/adempimenti/documentazione ed archivio documentazione. Fascicolo cartaceo e controlli secondo Flow Chart SFIRS	A.A.1, A.A.3, A.A.4, A.A. 5, A.A.6, A.A.8, A.A.11, A.A.15, A.A.16, A.A.21, A.A.23, A.B.11, A.B.12, A.B.13, A.B.14, A.C.2,A.C. 3		Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello); Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario. Piattaforma SIPES	Disposizioni attuative della misura regionale;Flow chart dei principali processi operativi(quando compatibili si applicano le procedure di affidamento previste per i mezzi propri);Separatezza delle funzioni;Controlli di linea da parte della RAS;Audit regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Valutazione tecnico-economico-finanziaria (TEF)	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Interno		Controllo Rischi;D.G.		Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere; valutazione mirata; omissione di informazioni; immissioni o non di condizioni determina	Eccessiva discrezionalità										rischio	Operatività su "piattaforma" SIPES. Trattasi di attività valutativa "guidata", documentazione obbligatoria /facoltativa e carteggio attività istruttoria archiviati elettronicamente; con requisiti ed indicatori esplicitati nel Regolamento della "misura", procedura operante su "piattaforma bloccante" sia per adempimenti che per "tracciabilità", che per controlli di I° e II° livello. Presenza di check list verifiche/adempimenti/documentazione ed archivio documentazione. Fascicolo cartaceo e controlli secondo Flow Chart SFIRS		Discrezionalità su casi macro (esigenze specifiche)	Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello SFIRS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario. Piattaforma SIPES				ADEGUATA	BASSO					
		Supporto istruttorio	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Interno				Richiesta di documenti eccedente le necessità o non attinenti	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio				Tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario. Piattaforma SIPES				ADEGUATA	BASSO					
		Invio proposta all'Organo Deliberante (RAS)	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Interno		D.G.		Ritardato/omesso invio	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio	Trasmissione effettuata tramite "piattaforma" SIPES previa validazione "pratica"						ADEGUATA	BASSO					
		Comunicazione Determina	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto (in taluni casi la comunicazione è effettuata da RAS (utilizzo sipes) in altri da SFIRS (vedi MC)		Ras													basso	La comunicazione della Determina viene affettuata dalla RAS tramite SIPES. Nella fase SFIRS ha solo adempimenti connessi all'ulteriore corso della procedura. In altri (vedi Fondo MC) la comunicazione è effettuata da SFIRS via pec compilando nella piattaforma la sezione della det. che genera nello step successivo unitamente all'acquisizione diretta dei dati e condizioni della proposta finale dall'istruttoria							ADEGUATA	BASSO					

PA5	***E. Finanziamenti RAS***	Stipula del contratto/Atto assunzione obblighi	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		Notaio; Delegato SFIRS		Suggerimento di scelta del Notaio; Immissione o ommissione di clausole e condizioni contrattuali	Eccessiva discrezionalità; Inefficienza dei controlli										rischio	Testo contrattuale sostanzialmente standard; condizioni ordinarie e specifiche verificate dal Notaio rogante o dalla "struttura". Chek list attività/documentazione e testo contrattuale sottoscritto archiviato in SIPES. Nel caso del Fondo MC, sulla piattaforma è presente lo standard contrattuale che viene compilato con l'inserimento dei dati anagrafici e della determina; si stipula con firma digitale e il contratto con data certa è archiviato nel fascicolo digitale e cartaceo.		Discrezionalità (scelta notaio, ove previsto); Permane volontaria inefficacia dei controlli	Scelta del notaio a cura del soggetto proponente; documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello SFIRS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Controlli successivi alla stipula	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto				Attestazioni favorevoli non supportate; omissione/parzialità dei controlli; volontaria negligenza nell'accertamento di condizioni/circostanze	Inefficienza controlli										rischio	Comunicazione interna + proposta di erogazione + check list controlli/documenti, bonifico/quietanza . Il tutto archiviato su SIPES e nel fascicolo cartaceo		Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Erogazione	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	interno		Resp. Unità Amministrativa, D.G.		Attestazioni favorevoli non supportate; omissione/parzialità dei controlli	Inefficienza controlli										rischio			Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Erogazione SAL	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Interno		Controllo Rischi; Resp. Unità Amministrativa, D.G.		Attestazioni favorevoli non supportate; omissione/parzialità dei controlli	Inefficienza controlli										rischio			Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio documentale	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		RAS		Omissione e/o parzialità di controllo	Inefficienza dei livelli sucessivi di controllo										rischio	Le regole del monitoraggio sono analiticamente stabilite nel Regolamento della "misura" e nel Flow chart		Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (1°-3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				MOLTO ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio Pagamenti	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		Resp. Unità Amministrativa - RAS		Omissione e/o parzialità di controllo di linea	Discrezionalità dei livelli successivi di controllo										rischio				Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Controllo ispettivo non a campione	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Esterno		Organi ispettivi esterni (RAS-UE)		Omissione e/o parzialità di controllo	Mancanza controlli di II livello (interni)										rischio	Tale tipologia di controllo è effetuata da organismi esterni. SFIRS subisce la valutazione		Mancanza controlli di II livello (interni)				ADEGUATA	BASSO					
		Risoluzione del rapporto	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	misto		RAS		Volontario ritardo nella verifica; ommissioni/parzialità nei controlli/informazione; ritardo nella richiesta di risoluzione del rapporto	Inefficienza controlli; Eccessiva discrezionalità										rischio	Le regole per la "risoluzione" e del "recupero in bonis" sono analiticamente stabilite nel Regolamento della "misura" e nel Flow chart						ADEGUATA	BASSO					
		Recupero in bonis	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	misto		Unità Amministrativa - RAS		Volontario ritardo nella verifica; ommissioni/parzialità nei controlli/informazione; ritardo nella richiesta di risoluzione del rapporto;ritardo nella classificazione a sofferenza	Inefficienza controlli; Eccessiva discrezionalità										rischio				Tempistiche di verifica; tracciabilità delle attività ; reportistica periodica; sistema dei controlli interni SFIRS (1°-2°-3° livello x mezzi propri; 1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
PA6	***F. Contributi RAS***	Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto	Disposizioni attuative della misura regionale/Linee guida regionali;Separatezza delle funzioni;Controlli di linea da parte della RAS;Audit regionale/comunitario	RAS	R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio	Operatività su "piattaforma" SIPES. Trattasi di attività valutativa "guidata", documentazione obbligatoria /facoltativa e carteggio attività istruttoria archiviati elettronicamente; con requisiti ed indicatori esplicitati nel Regolamento della "misura", procedura operante su "piattaforma bloccante" sia per adempimenti che per "tracciabilità", che per controlli di I° e II° livello. Presenza di check list verifiche/ adempimenti/ documentazione ed archivio documentazione. In materia di contributi, l'attività della SFIRS è limitata alla ASSISTENZA TECNICA ED AL SUPPORTO SPECIALISTICO ALLA RAS; le attività poste da SFIRS si concludono, pertanto, con "proposte" non vincolanti per l'amministrazione che, in proprio svolge la funzione di controllo di linea ed ispettivo, la funzione deliberativa e quella di erogazione della "sovvenzione". Le attività svolte da SFIRS sono esplicitamente ed analiticamente previste nel Regolamento di "misura" ed in specifici provvedimenti assunti dalla RAS; i controlli interni, pertanto, sono esclusivamente di "compliance" regolamentare	A.A.1, A.A.3, A.A.4, A.A. 5, A.A.6, A.A.8, A.A.11, A.A.15, A.A.16, A.A.21, A.A.23, A.B.11, A.B.12, A.B.13, A.B.14, A.C.2,A.C. 3		Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello); Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario	Disposizioni attuative della misura regionale/Linee guida regionali;Separatezza delle funzioni;Controlli di linea da parte della RAS;Audit regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Valutazione tecnico-economico-finanziaria (TEF)	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		Controllo Rischi - RAS		Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere; valutazione mirata; omissione di informazioni; immissioni (o non) di condizioni nella determina	Eccessiva discrezionalità										rischio			Discrezionalità su casi macro (esigenze specifiche)	Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello SFIRS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Supporto istruttorio	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Interno				Richiesta di documenti eccedente le necessità o non attinenti	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio				Tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Invio proposta all'Organo Deliberante	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Interno		RAS		Ritardato/omesso invio	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										rischio							ADEGUATA	BASSO					
		Comunicazione Determina	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Esterno		RAS													basso	la comunicazione della Determina viene affettuata dalla RAS tramite SIPES. Nella fase SFIRS ha solo adempimenti connessi all'ulteriore corso della procedura						ADEGUATA	BASSO					
		Stipula del contratto/Atto assunzione obblighi (partecipazione SFIRS solo in T4)	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	misto		Delegato SFIRS - RAS		Suggerimento di scelta del Notaio; Immissione o Ommissione di clausole e condizioni contrattuali	Eccessiva discrezionalità; Inefficienza dei controlli										rischio	Operatività su "piattaforma" SIPES. Trattasi di attività valutativa "guidata", documentazione obbligatoria /facoltativa e carteggio attività istruttoria archiviati elettronicamente; con requisiti ed indicatori esplicitati nel Regolamento della "misura", procedura operante su "piattaforma bloccante" sia per adempimenti che per "tracciabilità", che per controlli di I° e II° livello. Presenza di check list verifiche/ adempimenti/ documentazione ed archivio documentazione. In materia di contributi, l'attività della SFIRS è limitata alla ASSISTENZA TECNICA ED AL SUPPORTO SPECIALISTICO ALLA RAS; le attività poste da SFIRS si concludono, pertanto, con "proposte" non vincolanti per l'amministrazione che, in proprio svolge la funzione di controllo di linea ed ispettivo, la funzione deliberativa e quella di erogazione della "sovvenzione". Le attività svolte da SFIRS sono esplicitamente ed analiticamente previste nel Regolamento di "misura" ed in specifici provvedimenti assunti dalla RAS; i controlli interni, pertanto, sono esclusivamente di "compliance" regolamentare		Discrezionalità (scelta Notaio); Permane volontaria inefficacia dei controlli	Scelta del notaio a cura del soggetto proponente; documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello SFIRS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Erogazione	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		R+H46:H52AS		Attestazioni favorevoli non supportate; Omissione/parzialità dei controlli	C.D.E.: Inefficienza controlli										rischio			Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Erogazione SAL	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		RAS		Attestazioni favorevoli non supportate; Omissione/parzialità dei controlli	Inefficienza controlli										rischio			Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio documentale	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Misto		RAS		Omissione e/o parzialità di controllo	Inefficienza dei livelli sucessivi di controllo										rischio			Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Controllo ispettivo a campione	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Esterno		Organi ispettivi esterni (RAS-UE)		Campionamento mirato	Eccessiva discrezionalità										rischio	Tale tipologia di controllo è effetuata da organismi esterni. SFIRS subisce la valutazione			Entità e tempistiche di verifica; tracciabilità delle attività e delle modalità di scelta del campione; reportistica periodica; sistema dei controlli interni SFIRS (1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Controllo ispettivo non a campione	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	Esterno		Organi ispettivi esterni (RAS-UE)		Omissione/parzialità dei controlli	Mancanza controlli di II livello (interni)										rischio			Mancanza controlli di II livello (interni)				ADEGUATA	BASSO					
		Risoluzione del rapporto/Provvedimento di revoca del contributo	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	misto		RAS		Volontario ritardo nella verifica; ommissioni/parzialità nei controlli/informazione; ritardo nella richiesta del provvedimento di revoca	Inefficienza controlli;Eccessiva discrezionalità										rischio	Le regole per la "risoluzione" e del "recupero in bonis" sono analiticamente stabilite nel Regolamento della "misura" e nel Flow chart						ADEGUATA	BASSO					
		Recupero in bonis	Resp. Unità Operativa / Responsabile di Progetto (Project manager)	misto		RAS		Volontario ritardo nella verifica; ommissioni/parzialità nei controlli/informazione; ritardo nella richiesta del provvedimento di revoca; Ritardo nella classificazione a sofferenza	Inefficienza controlli; Eccessiva discrezionalità										rischio				Tempistiche di verifica; tracciabilità delle attività ; reportistica periodica; sistema dei controlli interni SFIRS (1°-2°-3° livello x mezzi propri; 1°-3° livello fondi RAS) Controlli di linea da parte della Regione; Audit Regionale/comunitario				ADEGUATA	BASSO					
		Ricevibilità e ammissibilità	Resp. Unità Operativa	interno	Circolare Banca Italia 288; Criteri operativi di assunzione del rischio (c.d.Delibera Quadro - CdA 414/2008); Regolamento Crediti (CdA 420/2008); Flow Chart dei principi operativi e di supporto; Regolamento FIPI		R02. Favorire un soggetto particolare nella attività concessoria	Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										Alto	La natura dell'attività in se considerata e l'utilizzo di "mezzi propri" della SFIRS, rendono "inista" la valutazione di rischiosità "alta" per ciascuna operazione posta in essere			Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello)	Circolare Banca Italia 288; Criteri operativi di assunzione del rischio (c.d.Delibera Quadro - CdA 414/2008); Regolamento Crediti (CdA 420/2008); Flow Chart dei principi operativi e di supporto; Regolamento FIPI				ADEGUATA	BASSO					
		Valutazione tecnico-economico-finanziaria (TEF)	Resp. Unità Operativa	Interno		Controllo rischi		Accettazione di informazioni parziali e/o non veritiere; valutazione mirata; omissione di informazioni; immissioni (o non) di condizioni	Eccessiva discrezionalità										Alto			Discrezionalità su casi macro (esigenze specifiche)	Le Fonti garantiscono la "separatezza delle funzioni" e stabiliscono criteri oggettivi di identificazione della controparte;requisiti di carattere soggettivo ed oggettivo di ammissibilità, documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello SFIRS)				ADEGUATA	BASSO					
		Supporto istruttorio	Resp. Unità Operativa	Interno				Richiesta di documenti eccedente le necessità o non attinenti	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										Alto				Tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di linea gerachica e funzionale - 2° , 3° livello)				ADEGUATA	BASSO					
		Invio proposta all'Organo Deliberante	Resp. Unità Operativa	Interno		D.G.,CdA		Ritardato/omesso invio	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										Alto				Procedure formalizzate			ADEGUATA	BASSO					
		Comunicazione Delibera	Resp. Unità Operativa	Interno				Ritardato/omesso invio	Monopolio competenza; Eccessiva discrezionalità										Alto							MOLTO ADEGUATA	BASSO					

PA7.	***G. Finanziamenti SFIRS (ondi propri***	Stipula del contratto	Resp. Unità Operativa	Misto		Notaio; Delegato SFIRS		Suggerimento di scelta del Notaio; Immissione o ommissione di clausole e condizioni contrattuali	Eccessiva discrezionalità; Inefficienza dei controlli										A20		Discrezionalità (scelta Notaio); Permane volontaria inefficacia dei controlli	Scelta del Notaio a cura del soggetto proponente; documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello SFIRS)			ADEGUATA	BASSO					
		Controlli successivi alla stipula	Resp. Unità Operativa	Interno				Attestazioni favorevoli non supportate; omissione/parzialità dei controlli; volontaria negligenza nell'accertamento di condizioni/circostanze	Inefficienza controlli										A20		Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; modalità oggettive di scelta di consulenti e periti; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello)			ADEGUATA	BASSO					
		Erogazione	Resp. Unità Operativa	Interno		Resp. Unità Amministrativa,D.G.		Attestazioni favorevoli non supportate; omissione/parzialità dei controlli	Inefficienza controlli										A20		Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello)			ADEGUATA	BASSO					
		Erogazione SAL	Resp. Unità Operativa	Interno		Resp. Unità Amministrativa, Controllo rischi, D.G.		Attestazioni favorevoli non supportate; omissione/parzialità dei controlli	Inefficienza controlli										A20		Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di riscontro; tracciabilità delle attività (CHECK LIST DOC E ADEMPIMENTI - COMUNICAZIONI INTERNE - REDAZ. STANDARD DI PROPOSTA); sistema dei controlli interni SFIRS (di 1° - 2° , 3° livello)			ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio documentale	Resp. Unità Operativa	Interno				Omissione e/o parzialità di controllo	Inefficienza dei livelli successivi di controllo										A20		Permane volontaria inefficacia dei controlli	Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello)			ADEGUATA	BASSO					
		Monitoraggio Pagamenti	Resp. Unità Operativa	Interno		Resp. Unità Amministrativa		Omissione e/o parzialità di controllo di linea	Discrezionalità dei livelli successivi di controllo										A20			Documentazione da acquisire obbligatoriamente; tempistiche di verifica/sollecito; tracciabilità delle attività; reportistica periodica; sistema dei controlli interni (di 1° - 2° , 3° livello)			ADEGUATA	BASSO					
		Controllo ispettivo non a campione	Resp. Unità Operativa	Esterno		Organo ispettivo		Omissione/parzialità dei controlli	Mancanza controlli di II livello (interni)										A20		Mancanza controlli di II livello (interni)				ADEGUATA	BASSO					
		Risoluzione del rapporto	Resp. Unità Operativa	Misto		D.G., CdA, Unità Legale, legale esterno		Volontario ritardo nella verifica; ommissioni/parzialità nei controlli/informazione. Ritardo nella richiesta di risoluzione	Inefficienza controlli; Eccessiva discrezionalità										A20						ADEGUATA	BASSO					
		Recupero in bonis	Resp. Unità Operativa	Misto		Unità Amministrativa, Unità Legale, legale esterno		Volontario ritardo nella verifica; ommissioni/parzialità nei controlli/informazione. ritardo nella richiesta del provvedimento di revoca; ritardo nella classificazione a sofferenza	Inefficienza controlli;Eccessiva discrezionalità										A20			Tempistiche di verifica; tracciabilità delle attività ; reportistica periodica; sistema dei controlli interni SFIRS (1°-2°-3° livello)			ADEGUATA	BASSO					

3. ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE							PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO					
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI *(FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)*	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION *(RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)*	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA *(DIRETTA O INDIRETTA)*	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFCATA	TARGET DI ATTUAZIONE *(VALORE ATTESO)*
AP1	***A. Selezione personale***	Definizione del fabbisogno	D.G.	Misto	Regolamento per il reclutamento del personale	CdA;Organo politico deputato al controllo analogo della SFIRS	R03 Favorire un candidato particolare nella procedura di selezione del personale	Definizione di un fabbisogno non rispondente alle reali esigenze organizzative	Pressioni esterne, Eccessiva discrezionalità										Medio	Livello di discrezionalità, rilevanza economica, livello di attenzione (esterno e inteno) riconducibili all'attività contrattuale	A.A.14; A.B.38; A.B.39		Regolamento per il reclutamento del personale; Controllo da parte dell'organo politico deputato al controllo analogo della SFIRS. La commissione di valutazione deve essere composta in maniera prevalente da commissari esterni alla SFIRS.			ADEGUATA	Basso					
		Definizione del profilo professionale	D.G.	Misto		CdA;Organo politico deputato al controllo analogo della SFIRS		Definizione di un profilo troppo generico/specifico;	Eccessiva discrezionalità										Medio						ADEGUATA	Basso					
		Predisposizione del bando	D.G.	Interno		CdA		Definizione di un bando "su misura" per il candidato	Eccessiva discrezionalità										Medio						ADEGUATA	Basso					
		Pubblicità del bando	D.G.	Esterno		Resp.IT		Pubblicità non sufficiente a rendere effettivamente conoscibile la selezione in corso	Eccessiva discrezionalità										Medio						ADEGUATA	Basso					
		Nomina commissione di valutazione	CdA	Interno				Nomina di commissari/strutture esterne compiacenti	Eccessiva discrezionalità										Medio				CdA,DG		ADEGUATA	Basso					
		Espletamento della gara	D.G./Commissione di valutazione	Esterno				Alterazione del processo selettivo	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Medio						ADEGUATA	Basso					
		Valutazione	Commissione di valutazione	Esterno				Alterazione del processo valutativo	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Medio						ADEGUATA	Basso					
		Validazione della graduatoria finale	CdA	Misto		Organo politico deputato al controllo analogo della SFIRS													Medio						ADEGUATA	Basso					
		Pubblicità graduatoria	D.G.	Esterno		Resp.IT													Medio						ADEGUATA	Basso					
		Assunzione	CdA	Interno		D.G.,Resp. Risorse Umane													Medio						ADEGUATA	Basso					
AP2	***B. Valutazione eventuali conflitti di interesse***	Autodichiarazione obbligatoria nei casi previsti (assunzione, conferimento mansione, dichiarazione annuale)	Resp. Unità di assegnazione;RPCT;D.G.	Interno	Codice di Comportamento (artt. 6, 8, 20); PTPCT	Resp. Risorse Umane	R04 Favorire un soggetto terzo in presenza di conflitto di interessi	Omissione/mendace dichiarazione	Eccessiva discrezionalità										Medio	Livello di discrezionalità, rilevanza economica, livello di attenzione (soprattutto interna) riconducibili all'attività contrattuale		Eccessiva discrezionalità	Standardizzazione formulari per l'autodichiarazione (nuove assunzioni e nuove mansioni)	RPCT	Adozione dei formulari	ADEGUATA	Basso					
		Valutazione	Resp. Unità di assegnazione;RPCT;D.G.	Interno		Resp. Risorse Umane		Omesso rilievo	Eccessiva discrezionalità										Medio			Eccessiva discrezionalità, monopolio decisionale	Codice di Comportamento (artt. 6, 8, 20); PTPCT			ADEGUATA	Basso					
		Eventuali procedimenti disciplinari (in caso di rilievo)	C.d.A.	Interno		D.G.		Omessa sanzione	Eccessiva discrezionalità										Medio			Eccessiva discrezionalità, monopolio decisionale				ADEGUATA	Basso					

AP3	***C. Incentivazione del personale***	Definizione degli obiettivi individuali	Resp. Unità di assegnazione	Interno			R05 Attribuzione indebita del bonus di produttività anche in assenza del raggiungimento obiettivi previsti	Definizione di obiettivi sproporzionati/non coerenti con la mansione affidata; Definizione di obiettivi generici e facilmente raggiungibili	Monopolio competenze											Alto	Livello di discrezionalità, rilevanza economica, livello di attenzione (soprattutto interna) riconducibili all'attività contrattuale	A.B.40, A.B.42, A.B.43	Monopolio competenze,eccessiva discrezionalità	Codice di Comportamento (art. 19); Manuale del Valutatore			MIGLIORABILE	Alto	Condivisione degli obiettivi individuali e della valutazione annuale con il D.G.	Resp. Unità di assegnazione;Resp. Risorse Umane; D.G.		Applicazione immediata	
		Valutazione annuale	Resp. Unità di assegnazione	Interno	Manuale del Valutatore			Valutazione erronea	Eccessiva discrezionalità; Monopolio competenze											Alto		Monopolio competenze				MIGLIORABILE	Alto				
		Erogazione del premio di incentivazione	Resp. Risorse Umane	Interno		D.G.		Indebita attribuzione	Eccessiva discrezionalità											Alto						MIGLIORABILE	Alto				
AP4	***D. Progressioni di carriera***	Analisi delle posizioni rispetto le quali possono riccorrere i presupposti - di legittimità e di merito tecnico - per riconoscere una progressione di carriera	C.d.A.	Interno	CCNL (artt. 73, 74, 75, 76)	D.G.	R06 Indebito riconoscimento di progressione di personale in contrasto a quanto previsto dalla legge ovvero in via inconferente rispetto al merito del singolo interessato al solo fine di favorire determinati soggetti, anche in danno di altri	Ricognizione delle posizioni da valutare in via arbitraria	Eccessiva discrezionalità											Alto	Livello di discrezionalità, rilevanza economica, livello di attenzione (soprattutto interna) riconducibili all'attività contrattuale	A.B.40,A.B.41		CCNL (artt. 73, 74, 75, 76)			MIGLIORABILE	Alto	Regolamento che definisca principi, criteri e procedure in materia di progressione di carriera.	Responsabile Organizzzazione e Procedure; DG; CdA		Entro il biennio 2021-2022	
		Valutazione della singola posizione	C.d.A.	Interno		D.G.		Valutazione arbitraria	Eccessiva discrezionalità											Alto		Eccessiva discrezionalità				MIGLIORABILE	Alto				
		Riconoscimento della progressione	C.d.A.	Interno		D.G.		Indebito riconoscimento della progressione	Eccessiva discrezionalità											Alto		Eccessiva discrezionalità, monopolio decisionale				MIGLIORABILE	Alto				
		Revisione delle condizioni di cui al contratto di lavoro individuale in conseguenza del riconoscimento della progressione	C.d.A.	Interno		D.G.		Definizione di condizioni del rapporto diverse rispetto alla progressione riconosciuta	Eccessiva discrezionalità											Alto						MIGLIORABILE	Alto				
AP5	***E. Gestione spese di trasferta del personale***	Progettazione del sistema di gestione delle spese di trasferta del personale (*i.e.* regolamenti, linee guida o procedure aziendali che disciplinano le spese di trasferta)	C.d.A.	Interno		D.G.	R07 Indebito riconoscimento di spese di trasferta e, comunque, riconoscimento di erogazioni a rimborso in violazione della regolamentazione interna di SFIRS	Definizione del sistema di getione delle spese di trasferta in maniera tale da garantire eccessivi spazi di discrezionalità a determinati soggetti	Eccessiva discrezionalità											Medio	Livello di discrezionalità, rilevanza economica, livello di attenzione (soprattutto interna) riconducibili all'attività contrattuale	A.A.22		"CCNL (art. 70)"			ADEGUATA	Basso					
		Ricezione delle richieste di rimborso spesa e delle correlata documentazione	Resp.Risorse Umane	Interno		D.G.		Accettazione di richieste palesemente infondate e, comunque, illegittiime	Eccessiva discrezionalità											Medio						ADEGUATA	Basso				
		Verifica della correttezza delle spese sostenute rispetto a quanto previsto dalla regolamentazione aziendale	Resp.Risorse Umane	Interno	CCNL (art. 70)	D.G.		Verifica alterata o travisata al fine di favorire il richiedente	Eccessiva discrezionalità											Medio		Eccessiva discrezionalità, monopolio decisionale				ADEGUATA	Basso				
		Fase decisoria: riconoscimento delle spese e liquidazione ovvero contestazione della inconferenza delle spese portate a rimborso e corrispondente diniego	Resp.Risorse Umane	Interno		D.G.		Mancata contestazione di carenze documentali ovvero di spese inammissibili	Eccessiva discrezionalità											Medio		Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	Basso				

4. RAPPORTI CON REGIONE AUTONOMA SARDEGNA (RAS)

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO														TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE						PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO					
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9													
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI *(FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)*	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION *(RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)*	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA *(DIRETTA O INDIRETTA)*	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CASO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE *(VALORE ATTESO)*
RAS1	***A. Rapporti con RAS***	Budget di Previsione Economica - finanziaria	Resp. Unità Pianificazione e Controllo di Gestione	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	D.G.; CdA; RAS	R08. Favorire un soggetto esterno particolare omettendo incongruenze o generando documenti/fabbisogni attestanti una falsa rappresentazione della realtà ai fini dell'approvazione delle proposte presentate dalla Società	Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio	Per titpologia di attività basata su stime elaborate su dati e attività correnti, si ritiene attribuire un rating di rischiosità medio	A.A.1, A.A.3, A.A.18, A.A.19 A.B.23, A.B. 24, A.B.25, A.B.26		Verifiche da parte del Controllo Analogo, della Società di Revisione, del Collegio Sindacale, dell'OdV e dell'Internal Audit	Resp. Unità di competenza; CdA;D.G.		ADEGUATA	Basso					
		Variazione Budget di previsione	Resp. Unità Pianificazione e Controllo di Gestione	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	D.G.; CdA; RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Presentazione del progetto di bilancio e relazione sulla gestione per controllo preliminare della RAS	Resp. Unità Amministrativa	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	D.G.; CdA; RAS		Falsificazione dati e documenti	Monopolio di competenze										Medio	I processi presentano livelli di discrezionalità connessi all'attività						ADEGUATA	Basso					
		Proposte di ampliamento della pianta organica per approvazione della RAS	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Proposta di adeguamento struttura organizzativa	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Proposte di modifiche statutarie per preventivo assenso della RAS	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Proposte di variazione al capitale sociale per preventivo assenso della RAS	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Acquisizione-alienazioni beni	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Proposta contrazione prestiti da parte della Società	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA						
		Proposte di finanza straordinaria (ob.,az.)	D.G.; CdA	Mista	Normativa regionale sul controllo analogo di cui al DGR 42/5 del 23 ottobre 2012	RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio							ADEGUATA	Basso					
		Rendicontazione periodica misure ed attività	Resp. Unità Pianificazione e Controllo di Gestione	Mista		D.G.; RAS		Falsificazione dati e documenti. Generazione fabbisogni falsi o inesistenti	Monopolio di competenze										Medio	Il processo di rendicontazione delle attività scaturisce da estrapolazioni dai sistemi di contabilità e piattaforma dei dash-board i cui dati sono imputati da soggetti esterni alla struttura responsabile del processo.						ADEGUATA	Basso					

5. AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO									PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE						PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO					
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI (FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION (RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA (DIRETTA O INDIRETTA)	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO (IN TUTTO O IN PARTE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) E DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE (VALORE ATTESO)
AL1	A. Recupero giudiziale crediti	Valutazione e classificazione della posizione	Resp. Unità Operativa	Interno	Regolamento crediti		R09. Favorire una o più controparti debitrici; R10. Favorire un determinato legale	Omessa, tardiva o volutamente erronea valutazione	Monopolio decisionale										Alto	Livello di discrezionalità, rilevanza economica nonché reputazionale riconducibili all'attività contrattuale		Monopolio decisionale	Riclassificazione obbligatoria in caso di morosità per 12 mesi o in caso di procedure concorsuali	Responsabili dell'Unità Operative, CdA	Atto di riclassificazione	ADEGUATA	Medio	Revisione regolamento crediti	Responsabili delle Unità Operative, Responsabile Controllo Rischi, Responsabile Organizzazione e Procedure, DG, CdA	Adozione del Regolamento	Entro il biennio 2021 - 2022	
		Presa in carico	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi			Omesso o tardivo trasferimento	Monopolio decisionale										Alto			Monopolio decisionale	Flow chart dei Principali processi operativi Regolamentazione delle tempistiche di trasferimento: entro 60 g. dal passaggio a sofferenza	Responsabili dell'Unità Operative, Responsabile Unità Legale	Applicazione Regolamentazione	ADEGUATA	Medio					
		Valutazione della procedura più idonea	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi	D.G.		Valutazione volutamente erronea	Monopolio decisionale; Eccessiva discrezionalità tecnica										Alto		A.B. 24; A.B. 25	Monopolio decisionale; Eccessiva discrezionalità tecnica	Flow chart dei Principali processi operativi			ADEGUATA	Medio					
		Risoluzione del contratto	Resp. Unità Legale	Esterno	Flow chart dei Principali processi operativi	D.G.,Rap.Leg. SFIRS		Omessa o intempestiva risoluzione	Monopolio decisionale										Alto			Monopolio decisionale				ADEGUATA	Medio					
		Nomina legale esterno	Resp. Unità Legale	Esterno	Regolamento liste di accreditamento	D.G.,Rap.Leg. SFIRS		Scelta mirata legale	Eccessiva discrezionalità										Alto		A.B. 26	Eccessiva discrezionalità	Regolamento liste di accreditamento Regolamento di rotazione	Responsabile Unità Legale	Applicazione Regolamentazione	ADEGUATA	Medio					
		Definizione preventiva del compenso	Resp. Unità Legale	Esterno		D.G.,Rap.Leg. SFIRS		Quantificazione volutamente errata	Eccessiva discrezionalità; Monopolio decisionale; Monopolio competenze										Alto		A.B. 27	Eccessiva discrezionalità; Monopolio decisionale; Monopolio competenze				ADEGUATA	Medio					
		Acquisizione titolo giudiziale definitivo	Resp. Unità Legale	Misto		Legale esterno		Omessa o intempestiva acquisizione del titolo	Monopolio decisionale										Alto		A.B. 29	Monopolio decisionale				ADEGUATA	Medio					
		Attivazione procedura esecutiva	Resp. Unità Legale	Esterno		Legale esterno		Omesso o intempestivo avvio	Monopolio decisionale										Alto		A.B. 29	Monopolio decisionale				ADEGUATA	Medio					
		Monitoraggio procedure attivate	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi			Omesso o intempestivo controllo	Monopolio competenze										Alto		A.B. 29	Monopolio competenze	Flow chart dei Principali processi operativi			ADEGUATA	Medio					
		Valutazione transazioni (saldi e stralci, ristrutturazioni)	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi	Legale esterno, D.G.,CdA, RAS		Valutazione volutamente erronea	Monopolio competenza (del servizio); Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenza (del servizio); Eccessiva discrezionalità	Flow chart dei Principali processi operativi			ADEGUATA	Medio					
		Delibera / approvazione	Resp. Unità Legale	Interno		Cda, RAS													Alto							ADEGUATA	Medio					
		Formalizzazione	Resp. Unità Legale	Misto		Rap.Leg. SFIRS		Erronea configurazione delle condizioni e clausole contrattuali	Mancanza di controlli di secondo livello										Alto			Mancanza di controlli di secondo livello				ADEGUATA	Medio	Previsione di controlli a campione (secondo livello) da parte della Funzione	DG	Adozione atto organizzativo	Entro il biennio 2021 - 2022	
AL2	ovversie legali /contenzioso giudiziale	Presa in carico	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi			Omesso o tardivo trasferimento	Monopolio decisionale										Alto			Monopolio decisionale	Flow chart dei Principali processi operativi Regolamentazione delle tempistiche di trasferimento: entro 60 g. dal passaggio a sofferenza	Responsabili dell'Unità Operative, Responsabile Unità Legale	Applicazione Regolamentazione	ADEGUATA	Medio					
		Valutazione della procedura più idonea	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi	D.G.		Valutazione volutamente erronea	Monopolio decisionale; Eccessiva discrezionalità tecnica										Alto		A.B. 24; A.B. 25	Monopolio decisionale; Eccessiva discrezionalità tecnica	Flow chart dei Principali processi operativi			ADEGUATA	Medio					
		Nomina legale esterno	Resp. Unità Legale	Esterno	Regolamento liste di accreditamento	D.G.,Rap.Leg. SFIRS		Scelta mirata legale	Eccessiva discrezionalità										Alto		A.B. 26	Eccessiva discrezionalità	Regolamento liste di accreditamento Regolamento di rotazione	Responsabile Unità Legale		ADEGUATA	Medio					
		Definizione preventiva del compenso	Resp. Unità Legale	Esterno		D.G.,Rap.Leg. SFIRS		Quantificazione volutamente errata	Eccessiva discrezionalità; Monopolio decisionale; Monopolio competenze										Alto		A.B. 27	Eccessiva discrezionalità; Monopolio decisionale; Monopolio competenze				ADEGUATA	Medio					
		Acquisizione titolo giudiziale definitivo	Resp. Unità Legale	Misto		Legale esterno		Omessa o intempestiva acquisizione del titolo	Monopolio decisionale										Alto		A.B. 29	Monopolio decisionale				ADEGUATA	Medio					

	B. Gestione contr	Attivazione procedura esecutiva	Resp. Unità Legale	Esterno		Legale esterno		Omesso o intempestivo avvio	Monopolio decisionale										**Alto**		A.B. 29	Monopolio decisionale				ADEGUATA	**Medio**					
		Monitoraggio procedure attivate	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi			Omesso o intempestivo controllo	Monopolio competenze										**Alto**		A.B. 29	Monopolio competenze	Flow chart dei Principali processi operativi			ADEGUATA	**Medio**					
		Valutazione transazioni	Resp. Unità Legale	Interno	Flow chart dei Principali processi operativi	Legale esterno, D.G.,CdA		Valutazione volutamente erronea	Monopolio competenza (del servizio); Eccessiva discrezionalità										**Alto**			Monopolio competenza (del servizio); Eccessiva discrezionalità	Flow chart dei Principali processi operativi			ADEGUATA	**Medio**					
		Delibera / approvazione	Resp. Unità Legale	Interno		CdA													**Alto**							ADEGUATA	**Medio**					
		Formalizzazione	Resp. Unità Legale	Misto		Rap.Leg. SFIRS		Erronea configurazione delle condizioni e clausole contrattuali	Mancanza di controlli di secondo livello										**Alto**			Mancanza di controlli di secondo livello				ADEGUATA	**Medio**	Previsione di controlli a campione (secondo livello) da parte della Funzione Controllo Rischi	DG	Adozione atto organizzativo	Entro il biennio 2021 - 2022	

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE							PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO					
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI (FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION (RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA (DIRETTA O INDIRETTA)	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO (IN TUTTO O IN PARTE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	Indicare i principali fattori / le principali ragioni e motivo del rating di rischiosità attribuito	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE (VALORE ATTESO)
CRAS1	A. Consulenza "Confidi"	Affidamento RAS	CdA	Misto			R011 Favorire/sfavorire un CONFIDI particolare												Alto	Livello di discrezionalità connesso all'attività;il processo è gestito da un unico soggetto						ADEGUATA	Medio / Alto					
		Attribuzione all'Unità competente	D.G.	Interno															Alto							ADEGUATA	Medio / Alto					
		Valutazione tecnico economica dell'algoritmo sottostante alla definizione della graduatoria da parte di RAS	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzia	Interno				Alterazione dei parametri sottostanti all'algoritmo	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità				MIGLIORABILE	Alto	Realizzazione di una piattaforma informatica che regola la distribuzione	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzia	Adozione piattaforma	Entro il 2021	
		Rilascio del parere alla RAS	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzia	Misto				Rilascio volutamente erroneo di congruità del parere	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità	Approvazione CdA del parere da trasmettere alla RAS	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzia		ADEGUATA	Medio / Alto					
		Assistenza all'Osservatorio di CONFIDI	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzia	Esterno				Influenza sull'organismo istituzionale	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità; Conflitto di interessi										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità; Conflitto di interessi				ADEGUATA	Medio / Alto					
		Monitoraggio costante sulle attività di controllo di RAS sui CONFIDI	Resp. Unità Gestioni Separate e Garanzia	Esterno				Omissione e/o parzialità di controllo	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	Medio / Alto					
CRAS2	B. Consulenza "Abbanoa"	Affidamento RAS	CdA	Misto			R012 Favorire Abbanoa/RAS												Alto	Livello di discrezionalità connesso all'attività;il processo è gestito da un unico soggetto						ADEGUATA	Medio / Alto					
		Attribuzione all'Unità competente	D.G.	Interno															Alto							ADEGUATA	Medio / Alto					
		Acquisizione documentazione da parte della RAS	Resp. Unità Partecipazioni e Progetti Speciali	Misto															Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	Medio / Alto					
		Verifica completezza documentazione	Resp. Unità Partecipazioni e Progetti Speciali	Interna				Accettazione di informazioni parziali	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	Medio / Alto					
		Analisi critica della documentazione acquisita	Resp. Unità Partecipazioni e Progetti Speciali	Interna				Valutazione mirata; Omissione di informazioni	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità				ADEGUATA	Medio / Alto					
		Stesura della relazione	Resp. Unità Partecipazioni e Progetti Speciali	Interna				Rilascio di relazione volutamente erronea	Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità										Alto			Monopolio competenze; Eccessiva discrezionalità	Approvazione CdA della Relazione da trasmettere alla RAS	Resp. Unità Partecipazioni e Progetti Speciali		ADEGUATA	Medio / Alto					

7. CONSULENZE ESTERNE PERSONE FISICHE

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE						PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO					
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO *(INTERNO /ESTERNO/MISTO)*	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI *(FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)*	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION *(RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)*	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA *(DIRETTA O INDIRETTA)*	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito.*	PRINCIPI E MISURE MOD 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE *(VALORE ATTESO)*
CE1	***A. Consulenze esterne persone fisiche***	Definizione del fabbisogno e richiesta del Responsabile Unità/staff al D.G.	Responsabile Unità/staff di competenza	Esterna	Regolamento per il conferimento incarichi esterni	D.G.	R13. Favorire un consulente esterno particolare	Volontaria errata valutazione del fabbisogno effettivo	Discrezionalità / Monopolio decisionale nel caso di richiesta da parte del DG medesimo										Medio	Livello di discezionalità connesso all'attività, che potrebbe favorire il rischio di conflitto di interessi; si consideri altresì la carenza dei controlli		Discrezionalità / Monopolio decisionale nel caso di richiesta da parte del DG medesimo	Regolamento per il conferimento incarichi esterni	Responsabile Unità/staff di competenza;D.G.		Migliorabile	Medio	Revisione del regolamento. Inserimento controllo	Direttore Generale; Responsabile Organizzazione e Procedure; CdA	Adozione / revisione Regolamento	Entro il biennio 2021/2022	
		Verifica delle competenze/disponibilità interne e autorizzazione da parte del DG	D.G.	Esterna				Mancanza o errata verifica e/o alterazione della motivazione sottostante la autorizzazione	Mancanza di procedura di verifica effettiva del fabbisogno richiesto										Medio			Mancanza di procedura di verifica effettiva del fabbisogno richiesto	Regolamento per il conferimento incarichi esterni			Migliorabile	Medio	Revisione del regolamento. Inserimento controllo	Direttore Generale; Responsabile Organizzazione e Procedure; CdA	Adozione / revisione Regolamento	Entro il biennio 2021/2022	
		DG (in accordo con Responsabile) individua soggetto e relativo compenso	Responsabile Unità/staff di competenza;D.G.	Esterna				Scelta dettata da interessi particolari del decisore	Discrezionalità / Monopolio competenza										Medio			AA9	Discrezionalità / Monopolio competenza	Regolamento per il conferimento incarichi esterni; tracciabilità documentale a			Migliorabile	Medio					
		Predisposizione contratto	Responsabile Unità/staff di competenza	Esterna				Clausole e condizioni contrattuali di favore	Discrezionalità / Monopolio competenza/ Mancanza di controllo di I livello/Mancanza di controllo procedurale										Medio				Disallineamento prassi al regolamento con riferimento al soggetto che predispone il	Parziale segregazione delle funzioni			Migliorabile	Medio	Allineamento prassi al regolamento con riferimento al soggetto (Resp. Unità	Direttore Generale; CdA	Acquisizione di una risorsa da destinare all'Unità Legale attualmente sotto organico	Entro il biennio 2021/2022	
		Eventuale autorizzazione definitiva del contratto (da parte CDA)	Responsabile Unità/staff di competenza;D.G.	Esterna		C.d.A.		Scelta dettata da interessi particolari del decisore	Discrezionalità / Monopolio competenza/ Mancanza di controllo procedurale										Medio			AA13;A9	Discrezionalità / Monopolio competenza/ Mancanza di controllo procedurale				Migliorabile	Medio					
		Formalizzazione	Responsabile Unità/staff di competenza	Esterna		D.G.;Rap. Legale SFIRS		Formalizzazione non coerente al deliberata.											Medio								Migliorabile	Medio					
		Trasparenza (pubblicazione sul sito)	Responsabile Unità/staff di competenza	Esterna				Decisione mirata di non pubblicare o pubblicare tardivamente											Medio								Migliorabile	Medio	Rafforzamento controlli di II livello (RPCT)	Direttore Generale; CdA	Acquisizione di una risorsa da destinare all'RPCT attualmente sotto organico	Entro il biennio 2021/2022	
		Controllo attività per pagamenti in itinere	Responsabile Unità/staff di competenza	Esterna				Alterazione della valutazione	Mancanza controlli di II livello										Medio			AA12	Mancanza di controlli				Migliorabile	Medio	Definizione di procedure atte a consentire controlli II livello	Direttore Generale; Responsabile Organizzazione e Procedure; CdA	Adozione di procedure	Entro il biennio 2021/2022	
		Valutazione finale delle attività per pagamento saldo	Responsabile Unità/staff di competenza	Esterna				Alterazione della valutazione	Mancanza controlli di II livello										Medio			AA12	Mancanza di controlli				Migliorabile	Medio	Definizione di procedure atte a consentire controlli II livello	Direttore Generale; Responsabile Organizzazione e Procedure; CdA	Adozione di procedure	Entro il biennio 2021/2022	

8. SPESE DI RAPPRESENTANZA

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE						PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO						
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI (FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION (RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA (DIRETTA O INDIRETTA)	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO (IN TUTTO O IN PARTE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito.*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE (VALORE ATTESO)
SR1	***A. Gestione delle spese di rappresentanza***	Definizione del fabbisogno	C.d.A./ D.G./ Resp.Unità/Staff preautorizzato dal D.G.	Interno			R14 Malagestio dei poteri di spesa di rappresentanza	Definizione travisata del fabbisogno	Discrezionalità / Monopolio decisionale nel caso di richiesta da parte del D.G.											**Alto**	Livello di discrezionalità, rilevanza economica nonché reputazionale riconducibili all'attività contrattuale	A.A.22;A.B.44; A.B.45	Discrezionalità / Monopolio decisionale nel caso di richiesta da parte del DG medesimo; Mancanza di procedure	Preautorizzazione in capo al Direttore Generale per le spese sostenute dai Resp.Unità/Staff e controllo documentale da parte dell'Unità Amministrazione e Risorse umane.	D.G.; Unità Amministrativa/ Resp Risorse Umane	Applicazione procedura	Migliorabile	**Medio / Alto**	Regolamento di gestione delle spese di rappresentanza	Direttore Generale; Responsabile Organizzzazione e Procedure; Responsabile Amministrazione; Responsabile Risorse Umane	Adozione del regolamento	Entro il 2021	
		Approvvigionamento di beni e risorse correlate all'organizzazione di eventi (rinfreschi aperti al pubblico); spese di somministrazione di alimenti e bevande (es: ristoranti).	C.d.A./ D.G./ Resp.Unità/Staff preautorizzato dal D.G.	Misto				Favorire determinati operatori economici, anche tramite minute spese	Mancanza di procedura di verifica effettiva del fabbisogno richiesto											**Alto**			Mancanza di procedure				Migliorabile	**Medio / Alto**	Regolamento di gestione delle spese di rappresentanza		Adozione del regolamento	Entro il 2021	
		Rendicontazione delle spese sostenute in relazione all'evento e verifica di ammissibilità della spesa	C.d.A./ D.G./ Resp.Unità/Staff	Interno		Unità Amministrativa/ Resp Risorse Umane (verifica di ammissibilità della spesa)		Rendicontazione travisata delle spese e riconoscimento di spese inammissibili ovvero non correlate all'evento di rappresentanza	Discrezionalità nella valutazione delle pezze giustificative della rendicontazione											**Alto**			Mancanza di procedure				Migliorabile	**Medio / Alto**	Regolamento di gestione delle spese di rappresentanza		Adozione del regolamento	Entro il 2021	

9. GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE						PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO						
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9														
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI (FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION (RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA (DIRETTA O INDIRETTA)	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI (IN TUTTO O IN PARTE)	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO (IN TUTTO O IN PARTE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE (VALORE ATTESO)
ESP1	A. Tenuta della contabilità, redazione del bilancio di esercizio, delle relazioni e comunicazioni inerenti, nonché relativi adempimenti di oneri informativi obbligatori in base alla normativa vigente	Tenuta della contabilità	Resp. Unità Amministrativa	Interno	Principi contabili	D.G.	R15 Falsità in atti/documenti inerenti alla gestione delle entrate e delle spese	Falsità nella tenuta della contabilità	Eccessiva discrezionalità										MEDIO	Livello di discrezionalità, rilevanza economica nonché economico / reputazionale riconducibili all'attività contrattuale		Eccessiva discrezionalità	Principi contabili e Codice di Comportamento	Resp. Unità Amministrativa	Applicazione Principi e Codice	Adeguata	BASSO					
		Redazione del bilancio di esercizio, di relazioni e comunicazioni inerenti	Resp. Unità Amministrativa	Misto				Falsità nella redazione del bilancio ovvero in altri doicumenti correlati o meno	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
		Oneri informativi obbligatori in base alla normativa vigente	Resp. Unità Amministrativa	Misto				Rilascio di informazioni erronee o travisate al fine di falsare la realtà	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
ESP2	B. Gestione dei flussi finanziari	Movimentazione delle risorse finanziarie relative all'attività di impresa	Resp. Unità Amministrativa	Misto			R15 Falsità in atti/documenti inerenti alla gestione delle entrate e delle spese	Movimentazione illecita ovvero in contrasto con le procedure / i protocolli della Società, anche in ottica di antiriciclaggio e contrasto del finanziamento al terrorismo	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
ESP3	C. Gestione delle incombenze societarie relative a operazioni sul capitale e su partecipazioni	Aumenti e riduzioni di capitale	CdA	Misto	Autorizzazioni Socio;Controllo Analogo	D.G.	R15 Falsità in atti/documenti inerenti alla gestione delle entrate e delle spese	Aumenti di capitale illegittimi ovvero non giustificati	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità	Autorizzazioni Socio/Controllo Analogo	CdA	Rilascio autorizzazione	Adeguata	BASSO					
		Operazioni su partecipazioni		Misto				Effettuazione di operazioni su partecipazioni della Società illegittime ovvero prive di giustificazione	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
		Acconti su dividiendi, distribuzione utili e riserve		Misto				Acconti, utili e riserve erogati illegittimamente	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
ESP4	D. Acquisto / vendita di un immobile - Locazione o rinnovo di una locazione di un immobile	Acquisto di immobile	CdA	Esterno	Autorizzazioni Socio;Controllo Analogo	D.G.	R16 Gestione del patrimonio immobiliare e mobiliare in maniera inefficiente ovvero dannoso e comunque in spregio ai principi di economicità	Acquisto di immobile a condizioni gravemente svantaggiose rispetto ai valori di mercato al fine di avvantaggiare il venditore	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità	Autorizzazioni Socio/Controllo Analogo	CdA	Rilascio autorizzazione	Adeguata	BASSO					
		Vendita di immobile		Esterno				Vendita di immobile in assenza di procedura evidenziale ovvero a condizioni di favore indebite e comunque illegittime	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
		Locazione di immobile		Esterno				Concessione in locazione di immobile della Società a condizione deteriori rispetto ai valori di mercato al solo fine di favorire determinati conduttori	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
ESP5	E. Gestione tecnica dei beni immobili	Adempimenti di legge inerenti alla gestione dell'immobile	Resp. Unità Amministrativa	Esterno	RSPP e Medico Competente	D.G.	R16 Gestione del patrimonio immobiliare e mobiliare in maniera inefficiente ovvero dannoso e comunque in spregio ai principi di economicità R17 Utilizzo dei beni aziendali per finalità personali	Omessi adempimenti di legge	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità	RSPP e Medico Competente	Resp. Unità Amministrativa; D.G.	Coinvolgimento RSPP e Medico Competente	Adeguata	BASSO					
		Vigilanza		Esterno				Omessa vigilanza al fine di favorire l'ingresso illegittimo ovvero lo sfruttamento / l'uso illegittimo dell'immobile da parte di soggetti terzi non autorizzati	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					
		Monitoraggio manutentivo e valorizzazione		Misto				Omesso o gravemente carente monitoraggio	Eccessiva discrezionalità										MEDIO			Eccessiva discrezionalità				Adeguata	BASSO					

ESP6	***F. Gestione del patrimonio mobiliare***	Inventariazione	Resp. Unità Amministrativa	Misto	RSPP e Medico Competente	D.G.	R16 Gestione del patrimonio immobiliare e mobiliare in maniera inefficiente ovvero dannoso e comunque in spregio ai principi di economicità R17 Utilizzo dei beni aziendali per finalità personali	Omessa inventariazione ovvero inventariazione travisata	Eccessiva discrezionalità										**MEDIO**		Eccessiva discrezionalità	RSPP e Medico Competente	Resp. Unità Amministrativa; D.G.	Coinvolgimento RSPP e Medico Competente	Adeguata	**BASSO**					
		Gestione e utilizzo dei beni mobili		Misto				Utilizzo dei beni per finalità personale e comunque in contrasto con i principi di economicità	Eccessiva discrezionalità										**MEDIO**		Eccessiva discrezionalità				Adeguata	**BASSO**					
		Monitoraggio manutentivo e valorizzazione		Misto				Omesso o gravemente carente monitoraggio	Eccessiva discrezionalità										**MEDIO**		Eccessiva discrezionalità				Adeguata	**BASSO**					

10. INCARICHI E NOMINE

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO															TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE							PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO						
										INDICATORE 1	INDICATORE 2	INDICATORE 3	INDICATORE 4	INDICATORE 5	INDICATORE 6	INDICATORE 7	INDICATORE 8	INDICATORE 9															
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI *(FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)*	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALADMINISTRATION *(RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)*	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA *(DIRETTA O INDIRETTA)*	IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO *(IN TUTTO O IN PARTE)*	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALADMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni a motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE *(VALORE ATTESO)*
IN1	***A. Incarichi e Nomine***	Designazione / Nomina di soggetto, interno ovvero esterno a SFIRS, cui conferire il ruolo di amministratore/rappresentante di SFIRS in seno all'Ente partecipato	C.d.A.	Misto			R18 Designazione / Nomina illegittima di un soggetto rappresentante di SFIRS R19 Omessa contestazione di inadempenti	Designazione / Nomina di un soggetto, quale espressione di SFIRS in seno all'Ente partecipato, in conflitto di interessi e, comunque, in stato di inconferibilità / incompatibilità	Eccessiva discrezionalità / Monopolio decisionale											Alto	Livello di discrezionalità, rilevanza economica nonché reputazionale riconducibili all'attività contrattuale		Discrezionalità / Monopolio decisionale				Migliorabile	Alto	Individuazione dei casi di conflitto di interessi, incompatibilità e inconferibilità. Check-list dei documenti da acquisire e	CdA	Entro il biennio 2021/2022		
		Informativa sull'esecuzione del mandato conferito	Designato	Interno	Flow-chart delle procedure operative (monitoraggio dell'Unità Partecipazioni e Progetti Speciali sulle società partecipate)	C.d.A.		Omessa informativa da parte del designato	Eccessiva discrezionalità / Monopolio competenza											Alto			Discrezionalità / Monopolio competenza	Flow-chart delle procedure operative (monitoraggio dell'Unità Partecipazioni e Progetti Speciali sulle società partecipate);Inf	Unità Partecipazioni e Progetti Speciali;Designato		Migliorabile	Alto				
		Inadempimenti ovvero comportamenti che ostano alla prosecuzione dell'incarico in ragione del venir meno della fiducia sottostante	Designato; C.d.A.	Interno	Flow-chart delle procedure operative (monitoraggio dell'Unità Partecipazioni e Progetti Speciali sulle società partecipate)			Comportamenti illegittimi posti in essere dal designato/nominato in seno all'Ente partecipato da SFIRS; Omessa contestazione di inadempenti	Eccessiva discrezionalità / Monopolio competenza											Alto			Discrezionalità / Monopolio competenza	Flow-chart delle procedure operative (monitoraggio dell'Unità Partecipazioni e Progetti Speciali sulle società partecipate)	Unità Partecipazioni e Progetti Speciali		Migliorabile	Alto				

11. Gestione Separate S.r.l.- GE.SE. in Liquidazione

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO - MAPPATURA DEI PROCESSI							VALUTAZIONE DEL RISCHIO																TRATTAMENTO DEL RISCHIO											
							IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			ANALISI DEL RISCHIO										PONDERAZIONE DEL RISCHIO INERENTE	MOTIVAZIONE							PONDERAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO					
CODICE PROCESSO	PROCESSI	FASI DEI PROCESSI	RESPONSABILE DEL PROCESSO	PERIMETRO DEL PROCESSO (INTERNO /ESTERNO/MISTO)	VINCOLI NORMATIVI O DI PRASSI (FONTI INTERNE ED ESTERNE DI DISCIPLINA)	ULTERIORI STRUTTURE/UFFICI O ENTI ESTERNI COINVOLTI NEL PROCESSO (INTERNI O ESTERNI A SFIRS)	EVENTO RISCHIOSO O DI MALAMMINISTRATION (RISCHIO ASTRATTO E IPOTETICO)	MODALITA' COMPORTAMENTALI	FATTORI ABILITANTI	INDICATORE 1 IL PROCESSO PRESENTA PROFILI DI DISCREZIONALITA'	INDICATORE 2 IL PROCESSO HA RILEVANZA ECONOMICA (DIRETTA O INDIRETTA)	INDICATORE 3 IL PROCESSO NON E' TRACCIABILE (IN TUTTO O IN PARTE)	INDICATORE 4 IL PROCESSO NON E' SOTTOPOSTO A CONTROLLI O I CONTROLLI RISULTANO NON EFFICACI (IN TUTTO O IN PARTE)	INDICATORE 5 IL PROCESSO E' GESTITO ISOLATAMENTE DA UN UNICO SOGGETTO (IN TUTTO O IN PARTE)	INDICATORE 6 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO SI REGISTRANO, IN PASSATO, EPISODI CORRUTTIVI O COMUNQUE DI MALAMMINISTRATION, ACCERTATI DALLA SOCIETA' (PROCEDIMENTO DISCIPLINARE) O DA AUTORITA' GIUDIZIARIE (TRIBUNALE)	INDICATORE 7 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ECONOMICI NEGATIVI	INDICATORE 8 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI REPUTAZIONALI NEGATIVI	INDICATORE 9 IN RELAZIONE AL PROCESSO CONSIDERATO, IN CASO DI AVVERAMENTO DEL RISCHIO, SI REGISTRANO, IN CAPO A SFIRS, IMPATTI ORGANIZZATIVI NEGATIVI	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO INERENTE	*Indicare i principali fattori / le principali ragioni e motivo del rating di rischiosità attribuito*	PRINCIPI E MISURE MOG 231	FATTORI ABILITANTI RESIDUI	MISURA ESISTENTI DI LIVELLO SPECIFICO (PRESIDI)	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	VALUTAZIONE DELLE MISURE IN ESSERE	RATING DI RISCHIOSITA' RISCHIO RESIDUO	MISURA SPECIFICA ULTERIORE DA ATTUARE	RESPONSABILE DELLA ATTUAZIONE DELLA MISURA	INDICATORE DI MONITORAGGIO	TEMPISTICA DI ATTUAZIONE DELLA MISURA ULTERIORE PIANIFICATA	TARGET DI ATTUAZIONE (VALORE ATTESO)
GS1	A. GESTIONE DELLE PARTECIPAZIONI IN BONIS (PER CONTO DI GE.SE.)	Monitoraggio della condizione economico-patrimoniale e finanziaria	Resp. Unità Gestioni Separate	Misto		D.G.; Liquidatore	R1 Gestione delle partecipazioni in danno degli interessi di SFIRS	Omesso monitoraggio ovvero rappresentazione di dati invertieri	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto	Livello di discezionalità connesso all'attività, che potrebbe favorire il rischio di conflitto di interessi; si consideri altresì la cerenza dei controlli		Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze	Contratto di servizio SFIRS / GE.SE.	Resp. Unità Gestioni Separate;D.G.;Liquidatore		Migliorabile	Medio	Aggiornamento contratto di service SFIRS/GE.SE.	CdA, D.G.,Liquidatore	Adozione nuovo contratto di service	2021	
		Processo di dismissione della partacipazione ex Legge 175/2016	Resp. Unità Gestioni Separate	Misto		D.G.; Liquidatore		Omesso monitoraggio della dismissione ovvero false perizie nella valutazione della partecipazione	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze				Migliorabile	Medio					
		Partecipazione alle assemblee	Resp. Unità Gestioni Separate	Misto		D.G.; Liquidatore		Omessa partecipazione alle assemblee ovvero espressione di voto in danno di Sfirs al solo fine di favorire altri	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze				Migliorabile	Medio					
		Relazione sull'andamento complessivo	Resp. Unità Gestioni Separate	Interna		D.G.; Liquidatore		Omessa renficontazione ovvero indicazione di dati falsi	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze				Migliorabile	Medio					
GS2	B. GESTIONE CREDITI DA FINANZIAMENTI (PER CONTO DI GE.SE.)	Valutazione del rischio creditizio	Resp. Unità Gestioni Separate	Interna		D.G.; Liquidatore	R2 Gestione dei crediti in danno degli interessi di SFIRS	Valutazioni di parte al solo fine di favorire determinati debitori	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze	Contratto di servizio SFIRS / GE.SE.	Resp. Unità Gestioni Separate;D.G.;Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Monitoraggio crediti	Resp. Unità Gestioni Separate	Misto		D.G.; Liquidatore		Omesso monitoraggio ovvero rappresentazione di dati invertieri	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze				Migliorabile	Medio					
		Adozione delle azioni necessarie e utili alla conservazione e/o al recupero del credito	Resp. Unità Gestioni Separate	Misto		D.G.; Liquidatore		Omesso adozione di azioni dovute al fine di favorire determinati soggetti	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze				Migliorabile	Medio					
GS3	C. RAPPORTI CON LE ISTITUZIONI	Gestione del rapporto con le istituzioni	D.G./Liquidatore	Esterno			R3 Gestione arbitraria del rapporto volta a favorire l'occultamento di illeciti	Gestione dei rapporti in via travisata, anche al fine di occultare eventuali illeciti commessi presso la Società	n.a.											Medio			n.a.	Contratto di servizio SFIRS / GE.SE.	D.G.;Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Rendicontazione in merito alla gestione del rapporto con le istituzioni	D.G./Liquidatore	Esterno				Falsa rendicontazione	n.a.											Medio			n.a.				Migliorabile	Medio					
GS4	D. AFFIDAMENTO DI INCARICHI DI CONSULENZA (DA PARTE DEL LIQUIDATORE DI GE.SE.)	Identificazione e definizione del fabbisogno consulenziale	Resp. Unità Gestioni Separate oppure Resp.	Interno		D.G./Liquidatore	R4 Favorire un consulente esterno particolare	Identificazione di un fabbisogno non esistente	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle	Contratto di servizio SFIRS / GE.SE.	Resp. Unità Gestioni Separate oppure Resp. Unità Legale;D.G.;Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Selezione del consulente	Resp. Unità Gestioni Separate oppure Resp.	Esterno		D.G./Liquidatore		Selezione arbitraria e non trasparente, al solo fine di favorire determinari soggetti in rapporto con il liquidatore	Carenza di controllo											Alto			Carenza di controllo				Migliorabile	Medio					
		Contrattualizzazione dell'incarico di consulenza	Resp. Unità Gestioni Separate oppure Resp.	Misto		D.G./Liquidatore		Definizione di condizioni di incarico volte a favorire il consulente in danno della Sfirs	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle				Migliorabile	Medio					
		Monitoraggio dell'esecuzione della prestazione	Resp. Unità Gestioni Separate oppure Resp.	Misto		D.G./Liquidatore		Omessa contestazione di gravi inadempienze al fine di evitare l'applicazione di penali ovvero la risoluzione in dannc	Carenza di controllo											Alto			Carenza di controllo				Migliorabile	Medio					
		Pagamento della parcella / fattura del consulente	Resp. Unità Gestioni Separate oppure Resp.	Misto		D.G./Liquidatore		Pagamento della parcella in violazione delle procedure interne	Carenza di controllo											Alto			Carenza di controllo				Migliorabile	Medio					
GS5	LIQUIDATORIA	Operazioni di consegna materiale di documenti al Liquidatore	Unità di competenza	Interno		Liquidatore	R5 Gestione dell'attività liquidatoria in danno degli	Indicazione di dati falsi nei documenti della gestione liquidatoria/consegna di documenti illeciti, anche al fine di occultare eventuali illeciti commessi;modalità di consegna non conformi alle	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze	Contratto di servizio SFIRS / GE.SE.	Unità di competenza;Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Gestione delle attività esistenti di pertinenza del Liquidatore	Unità di competenza	Misto		Liquidatore		Gestione dell'attività liquidatoria in danno agli interessi di SFIRS	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Unità di competenza;Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Libri contabili	Resp. Unità Amministrativa	Misto		Liquidatore		Indicazione di dati falsi nei documenti contabili, anche al fine di occultare eventuali illeciti commessi	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Resp. Unità Amministrativa; Liquidatore		Migliorabile	Medio					

GS5	E. ATTIVITIA' L	Inventari	Resp. Unità Amministrativa	Misto		Liquidatore	danno degli interessi di SFIRS, quale socio unico	Indicazione di dati falsi in relazione gli inventari, anche al fine di occultare eventuali illeciti commessi	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Resp. Unità Amministrativa; Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Bilancio intermedio di liquidazione	Unità Amministrativa; Unità di competenza	Misto		Liquidatore		Indicazione di dati falsi, anche al fine di occultare eventuali illeciti commessi	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Unità Amministrativa; Unità di competenza; Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Liquidazione e formazione del bilancio di fine liquidazione	Unità Amministrativa; Unità di competenza	Misto		Liquidatore		Indicazione di dati falsi, anche al fine di occultare eventuali illeciti commessi	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Resp. Unità Amministrativa; Resp. Unità di competenza; Liquidatore		Migliorabile	Medio					
GS6	F. GESTIONE DEL CONTENZIOSO IN ESSERE IN RELAZIONE ALLE POSIZIONI DI GE.SE.	Analisi della posizione	Resp. Unità Legale	Interno			R6 Gestione del contenzioso in essere in danno degli interessi di SFIRS, quale socio unico	Analisi della posizione in via travisata al fine di favorire determinati debitori	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze	Contratto di servizio SFIRS / GE.SE.	Resp. Unità Legale		Migliorabile	Medio					
		Assunzione della decisione di agire in giudizio / Identificazione della strategia difensiva	Resp. Unità Legale	Interno		D.G.; Liquidatore		Assunzione di decisioni in via travisata al fine di favorire determinati debitori	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Resp. Unità Legale;D.G.; Liquidatore		Migliorabile	Medio					
		Monitoraggio della prestazione del legale incaricato	Resp. Unità Legale	Misto		D.G.; Liquidatore		Omesso monitoraggio ovvero omessa contestazione in merito ad eventuali inadempimenti del legale incaricato / definizione d accordi transattivi dannosi per SFIRS	Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze											Alto			Carenza di controllo; Monopolio delle conoscenze		Resp. Unità Legale;D.G.; Liquidatore		Migliorabile	Medio					