

**MISURE SPECIFICHE - VALUTAZIONE DEL RISCHIO**

secondo i criteri di cui all'Allegato 1 "Indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi" del PNA 2019

AREA DI RISCHIO: CONTRATTI PUBBLICI (ex affidamento di lavori, servizi e forniture)						
IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO						
PROCESSI	FASI	ATTIVITA'	SOGGETTI COINVOLTI	EVENTI RISCHIOSI	REATI IPOTIZZABILI	FATTORI ABILITANTI
Affidamento di lavori, servizi e forniture  Conferimento di incarichi ad esperti esterni	1. Programmazione  2. Progettazione della procedura  3. Selezione del contraente  4. Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto  5. Esecuzione  6. Rendicontazione	1. Il Liquidatore individua le necessità di reperimento di lavori, servizi e forniture, nonché di incarichi ad esperti esterni e le quantifica inserendole in un budget previsionale  2. Il Liquidatore definisce le modalità di reperimento di tali risorse in conformità ai Regolamenti adottati e assume una determina annotata su apposito libro  3. Il Liquidatore seleziona il contraente in conformità ai contenuti dei Regolamenti e della determina adottata  4.a Il Liquidatore verifica il rispetto dei requisiti del contraente in base alla normativa vigente  4.b Il Liquidatore delibera sull'affidamento del contratto mediante una determina annotata su apposito libro  4.c Il Liquidatore stipula il contratto  5. Il Liquidatore monitora l'esecuzione del contratto  6.a Il Liquidatore effettua una rendicontazione periodica a CS, OdV, RPCT sulla base del libro In cui sono annotate le determine  6.b Il Liquidatore aggiorna i Soci con periodiche relazioni sullo stato della Liquidazione	LIQ  CS  RPCT  ODV	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ acquisto di beni e servizi/affidamento di lavori non in linea con le necessità aziendali/a prezzi non in linea con le condizioni di mercato/a scopo corruttivo/a seguito di indebita induzione</li> <li>◆ indebito frazionamento</li> <li>◆ modalità di selezione poco trasparenti/discrezionali/volte a favorire determinati candidati</li> <li>◆ violazioni di norme di legge o di atti amministrativi</li> <li>◆ accettazione per sé o per altri di regalie oltre le regole d'uso/ingiustificati trattamenti di favore</li> <li>◆ accettazione per sé o per altri di denaro/altra utilità per l'esercizio della funzione</li> <li>◆ accettazione per sé o per altri di denaro/altra utilità per atti contrari ai doveri d'ufficio</li> <li>◆ induzione a dare o promettere a sé o ad altri denaro/altra utilità abusando della qualità/dei poteri</li> <li>◆ sollecitazione di una dazione/promessa di denaro/altra utilità per l'esercizio della funzione/per atti contrari</li> <li>◆ rivelazione ed utilizzazione di segreti d'ufficio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◇ corruzione per l'esercizio della funzione (artt. 318-320-321 c.p.)</li> <li>◇ corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (artt. 319-320-321 c.p.)</li> <li>◇ induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 319 quater c.p.)</li> <li>◇ istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)</li> <li>◇ abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)</li> <li>◇ rivelazione ed utilizzazione di segreti d'ufficio (art. 326 c.p.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ eccessiva discrezionalità</li> <li>▶ controlli inadeguati</li> <li>▶ mancanza di trasparenza</li> <li>▶ concentrazione di poteri</li> <li>▶ formazione inadeguata</li> <li>▶ scarsa sensibilizzazione su aspetti etici</li> </ul>

**AREA DI RISCHIO: CONTRATTI PUBBLICI (ex affidamento di lavori, servizi e forniture)**

ANALISI E MISURAZIONE DEL RISCHIO			TRATTAMENTO DEL RISCHIO					
INDICATORI DI STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	INFORMAZIONI E DATI PER LA STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	MISURE CORRETTIVE ADOTTATE	MISURE CORRETTIVE DA ADOTTARE	RESPONSABILI	TEMPI (TARGET) ED INDICATORI DI MONITORAGGIO		
						31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Grado di discrezionalità del processo decisionale (Alto/Medio/Basso)	Il decisore è unico (Liquidatore) E' stato adottato un Codice Etico Sono stati adottati specifici Regolamenti E' in vigore il Patto di integrità in materia di contratti pubblici E' attivo un sistema di controlli (CS, OdV e RPCT)	Basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Codice etico</li> <li>■ Regolamento per gli affidamenti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria di cui all'art. 36, comma 2, lettere a), b), c) e c-bis), d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti pubblici) e procedura semplificata per la gestione delle spese minime</li> <li>■ Regolamento per il conferimento di incarichi ad esperti esterni</li> <li>■ Patto di integrità in materia di contratti pubblici, revisionati nel 2020</li> <li>■ Controlli CS</li> <li>■ Verifiche OdV</li> <li>■ Monitoraggio RPCT</li> <li>■ Procedure per la tutela del Whistleblowing</li> <li>■ Regolamento in materia di accesso civico e generalizzato e di accesso ai documenti amministrativi</li> <li>■ Inoltro del Liquidatore delle determinazioni assunte sia al Collegio Sindacale che a RPCT e OdV</li> <li>■ Individuazione del Gestore delle comunicazioni all'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia (UIF)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>□ Formazione intesa come incontri formativi/informativi</li> </ul>	RPCT-ODV-LIQ-CS	Misura realizzata: 2 incontri annuali Misura parzialmente realizzata: 1 incontro annuale Misura non realizzata: 0 incontri		
Grado di opacità del processo decisionale (Alto/Medio/Basso)	Sono stati pubblicati specifici Regolamenti, il Codice Etico ed il Regolamento per l'accesso civico Le procedure di selezione sono pubblicate E' attivo un sistema di Whistleblowing	Basso						
Grado di impatto economico del processo (Alto/Medio/Basso)	Si verifica una concentrazione di poteri E' attivo un sistema di controlli (CS, OdV e RPCT)	Medio						
Livello di interesse esterno (Alto/Medio/Basso)	La società è composta da soci esclusivamente pubblici e quindi il rischio di danno all'immagine è elevato E' attivo un sistema di controlli (CS, OdV e RPCT)	Medio		<ul style="list-style-type: none"> <li>□ Piano di controlli integrato</li> </ul>	RPCT-ODV-LIQ	Misura realizzata: 3 incontri annuali (aggiuntivi rispetto a quelli con CS) Misura parzialmente realizzata: 2 incontri annuali (aggiuntivi rispetto a quelli con CS) Misura non realizzata: 0 incontri		
Grado di rischio di manifestazione di eventi corruttivi nel processo (Alto/Medio/Basso)	Negli ultimi 5 anni non sono stati accertati eventi corruttivi	Basso						
Grado di inefficacia delle misure adottate nel neutralizzare il rischio (Alto/Medio/Basso)	RPCT, OdV e CS non hanno rilevato comportamenti a rischio RPCT e OdV non hanno ricevuto segnalazioni	Basso					RPCT-ODV-LIQ-CS	Misura realizzata: 2 incontri annuali Misura parzialmente realizzata: 1 incontro annuale Misura non realizzata: 0 incontri

## AREA DI RISCHIO: CONTRATTI PUBBLICI (ex affidamento di lavori, servizi e forniture)

### VALUTAZIONE FINALE DEL RISCHIO

#### MEDIO

Il **livello di rischio** è stato valutato medio per le seguenti motivazioni:

- il processo decisionale presenta un significativo grado di discrezionalità per la presenza di un unico decisore, ma questo viene mitigato dalla presenza di adeguate misure di regolamentazione e di un sistema di controlli interni;
- il grado di opacità del processo è ritenuto basso in relazione alla presenza sia di adeguate misure di regolamentazione che disciplinano l'obbligo di adeguata motivazione delle scelte e di trasparenza, sia per la possibilità di terzi di esercitare un controllo attraverso l'accesso civico e la tutela del Whistleblowing, le cui procedure sono adeguatamente pubblicizzate;
- il significativo impatto economico del processo imputabile alla situazione di concentrazione dei poteri è riconducibile a parametri medi di valutazione grazie alla presenza di un sistema di controlli interni;
- il valore significativo del grado di interesse esterno - determinato da una compagine societaria costituita esclusivamente da enti pubblici che espone ad un alto grado di rischio di "danno all'immagine" in presenza di fenomeni corruttivi accertati - è riconducibile a parametri medi di valutazione grazie alla presenza di un sistema di controlli interni;
- il grado di rischio di manifestazione di eventi corruttivi è ritenuto basso, in quanto negli ultimi 5 anni non sono stati accertati eventi corruttivi;
- le misure adottate (regolamentazione, sistema di controlli interni, possibilità di controllo esterno mediante l'accesso civico semplice e generalizzato e ai documenti amministrativi, inoltre del Liquidatore delle determine assunte sia al Collegio Sindacale che a RPCT e OdV, tutela del Whistleblowing ed individuazione del gestore delle comunicazioni alla UIF) si sono al momento rivelate sufficientemente adeguate per neutralizzare il rischio corruttivo, in quanto RPCT, OdV e CS non hanno rilevato comportamenti a rischio e RPCT e OdV non hanno ricevuto segnalazioni.

Le **misure** da adottare nel prossimo triennio sono le seguenti:

- proseguire con il piano annuale di incontri tra RPCT, OdV, Liquidatore e Collegio Sindacale aventi carattere formativo/informativo e di monitoraggio sullo stato di avanzamento delle attività volte alla liquidazione della società;
- proseguire nella programmazione di uno specifico piano di incontri annuali tra RPCT, OdV e Liquidatore, aggiuntivi rispetto ai precedenti, per garantire un costante flusso informativo in merito alle procedure in corso riferite a questa specifica area di rischio.

## AREA DI RISCHIO: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

### IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO

PROCESSI	FASI	ATTIVITA'	SOGGETTI COINVOLTI	EVENTI RISCHIOSI	REATI IPOTIZZABILI	FATTORI ABILITANTI
Tenuta contabilità e redazione bilancio e altre comunicazioni sociali	<p>1 – redazione di budget previsionale</p> <p>2 – gestione annua in corso di esercizio</p> <p>3 – redazione del bilancio consuntivo</p>	<p>1 – Il Liquidatore redige, con il supporto di un consulente esterno, il budget previsionale</p> <p>2 – Il Liquidatore, con il supporto di un consulente esterno, esegue tutte le operazioni necessarie alla gestione (incassi, pagamenti, adempimenti fiscali, tenuta contabilità, comunicazioni dovute per legge, etc.)</p> <p>3 – Il Liquidatore, con il supporto del consulente esterno, redige il bilancio consuntivo ed effettua tutti gli adempimenti e le comunicazioni necessarie e conseguenti</p> <p>4 -Il bilancio è soggetto alle procedure di revisione e controllo da parte della società di revisione e del CS, con informativa a OdV e RPCT</p>	<p>LIQ</p> <p>Esterni</p> <p>CS</p> <p>REV</p> <p>RPCT</p> <p>ODV</p> <p>Consulente contabile</p> <p>Società di Revisione</p>	<p>◆ violazioni di norme di legge o di atti amministrativi</p> <p>◆ violazioni fiscali</p> <p>◆ esposizione di fatti non veri o omissione di dati dovuti nei bilanci e nelle altre comunicazioni sociali</p> <p>◆ creazione di “fondi neri”</p> <p>◆ appropriazione di denaro</p>	<p>◇ peculato (art. 314 c.p.)</p> <p>◇ peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)</p> <p>◇ corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (artt.319-320-321 c.p.)</p> <p>◇ abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)</p>	<p>► eccessiva discrezionalità</p> <p>► controlli inadeguati</p> <p>► concentrazione di poteri</p> <p>► Formazione inadeguata</p> <p>► scarsa sensibilizzazione su aspetti etici</p>
Gestione Liquidità aziendale	<p>1 – verifica iniziale disponibilità liquide (cassa e banca)</p> <p>2 - operazioni di incasso e pagamento in corso d'anno</p> <p>3 – verifica finale disponibilità liquide (cassa e banca)</p>	<p>1 – Il Liquidatore, con il supporto del consulente esterno, verifica le disponibilità iniziali di cassa</p> <p>2 – Il Liquidatore, con il supporto del consulente esterno, esegue in corso di esercizio le operazioni di incasso e pagamento;</p> <p>3 - OdV e RPCT partecipano ad almeno una verifica periodica con CS e LIQ</p> <p>4 - Il Liquidatore, con il supporto del consulente esterno, verifica le disponibilità finali di cassa</p>				

## AREA DI RISCHIO: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

ANALISI E MISURAZIONE DEL RISCHIO			TRATTAMENTO DEL RISCHIO						
INDICATORI DI STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	INFORMAZIONI E DATI PER LA STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	MISURE CORRETTIVE ADOTTATE	MISURE CORRETTIVE DA ADOTTARE	RESPONSABILI	TEMPI (TARGET) ED INDICATORI DI MONITORAGGIO			
						31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	
Grado di discrezionalità del processo decisionale (Alto/Medio/Basso)	Il decisore è unico (Liquidatore). E' stato adottato un Codice Etico Non è stato adottato un Regolamento per le spese di missione e rappresentanza, in quanto il Liquidatore non ha mai addebitato né intende addebitare alla Società tali spese E' stata adottata una procedura semplificata per la gestione delle spese minute E' attivo un sistema di controlli (CS e Rev. Legale)	Basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Codice etico</li> <li>■ Procedure contabili revisionate nel 2020</li> <li>■ Controlli CS</li> <li>■ Verifiche REV</li> <li>■ Verifiche OdV</li> <li>■ Monitoraggio RPCT</li> </ul>		RPCT-ODV-LIQ-CONSULENTE CONTABILE	Misura realizzata: 2 incontri annuali Misura parzialmente realizzata: 1 incontro annuale Misura non realizzata: 0 incontri			
Grado di opacità del processo decisionale (Alto/Medio/Basso)	Sono stati pubblicati i bilanci, la procedura semplificata per la gestione delle spese minute, il Codice Etico ed il Regolamento per l'accesso civico Sono state adottate Procedure Contabili (da rivedere) Sono previste verifiche di CS e società di Revisione Sono previsti monitoraggi di OdV e RPCT E' attivo un sistema di Whistleblowing	Basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Regolamento per gli affidamenti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria di cui all'art. 36, comma 2, lettere a), b), c) e c-bis), d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 (codice dei contratti pubblici) e procedura semplificata per la gestione delle spese minute</li> <li>■ Procedure per la tutela del Whistleblowing</li> </ul>	□ Piano di controlli integrato	RPCT-ODV-LIQ	Misura realizzata: 3 incontri annuali (aggiuntivi rispetto a quelli con CS) Misura parzialmente realizzata: 2 incontri annuali (aggiuntivi rispetto a quelli con CS) Misura non realizzata: 0 incontri			
Grado di impatto economico del processo (Alto/Medio/Basso)	Si verifica una concentrazione di poteri La società effettua una sola attività direttamente interessata dal processo (fotovoltaico) con un regime di fatturazione controllato dall'ente gestore E' attivo un sistema di controlli (CS, OdV e RPCT)	Medio	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Regolamento in materia di accesso civico semplice e generalizzato e di accesso ai documenti amministrativi</li> </ul>						
Livello di interesse esterno (Alto/Medio/Basso)	La società è composta da soci esclusivamente pubblici e quindi il rischio di danno all'immagine è elevato E' attivo un sistema di controlli (CS, OdV e RPCT)	Medio	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Individuazione del Gestore delle comunicazioni all'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia (UIF)</li> </ul>		RPCT-ODV-LIQ-CS-SOCIETA' DI REVISIONE	Misura realizzata: 2 incontri annuali, di cui 1 con la Società di Revisione Misura parzialmente realizzata: 1 incontro annuale, di cui 1 con la Società di Revisione Misura non realizzata: 0 incontri			
Grado di rischio di manifestazione di eventi corruttivi nel processo (Alto/Medio/Basso)	Negli ultimi 5 anni non si sono manifestati eventi connotati da "finalità corruttive"	Basso							
Grado di inefficacia delle misure adottate nel neutralizzare il rischio? (Alto/Medio/Basso)	RPCT, OdV e CS non hanno rilevato comportamenti a rischio RPCT e OdV non hanno ricevuto segnalazioni	Basso							

## AREA DI RISCHIO: GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

### VALUTAZIONE FINALE DEL RISCHIO

#### MEDIO

Il **livello di rischio** è stato valutato medio per le seguenti motivazioni:

- il processo decisionale presenta un significativo grado di discrezionalità per la presenza di un unico decisore, ma questo viene mitigato dalla presenza sia di adeguate misure di regolamentazione sia di un sistema di controlli interni;
- il grado di opacità del processo è ritenuto basso in relazione alla presenza sia di adeguate misure di regolamentazione (incluse procedure contabili interne), sia di un sistema di verifiche e monitoraggio; è esercitabile anche un controllo esterno di terzi attraverso l'accesso civico e la tutela del Whistleblowing, le cui procedure sono adeguatamente pubblicizzate;
- il significativo impatto economico del processo imputabile alla situazione di concentrazione dei poteri è riconducibile a parametri medi di valutazione in considerazione del fatto che la principale attività della società correlabile al processo è valutata a basso rischio (gestione di un sistema fotovoltaico in cui il regime di fatturazione è controllato dall'ente gestore) e grazie alla presenza di un sistema di controlli interni
- il valore significativo del grado di interesse esterno - determinato da una compagine societaria costituita esclusivamente da enti pubblici che espone ad un alto grado di rischio di "danno all'immagine" in presenza di fenomeni corruttivi accertati - è attenuato dal tipo di processo oggetto di analisi ed è riconducibile a parametri medi di valutazione grazie alla presenza di un sistema di controlli interni;
- il grado di rischio di manifestazione di eventi corruttivi è ritenuto basso, in quanto negli ultimi 5 anni non si sono manifestati eventi connotati da "finalità corruttive";
- le misure adottate (regolamentazione, sistema di controlli interni, possibilità di controllo esterno mediante l'accesso civico semplice e generalizzato e di accesso ai documenti amministrativi, tutela del Whistleblowing ed individuazione del gestore delle comunicazioni alla UIF) si sono al momento rivelate sufficientemente adeguate per neutralizzare il rischio corruttivo, in quanto RPCT, OdV e CS non hanno rilevato comportamenti a rischio e RPCT e OdV non hanno ricevuto segnalazioni.

Le **misure** da adottare per il prossimo triennio sono le seguenti:

- proseguire con il piano annuale di incontri tra RPCT, OdV, Liquidatore e Collegio Sindacale aventi carattere formativo/informativo e di monitoraggio sullo stato di avanzamento delle attività volte alla liquidazione della società;
- proseguire nella programmazione di uno specifico piano di incontri annuali tra RPCT, OdV e Liquidatore, includendo anche la presenza del consulente contabile in almeno 2 incontri e della società di revisione in almeno 1 incontro, per garantire un costante flusso informativo in merito alle procedure in corso riferite a questa specifica area di rischio.

## AREA DI RISCHIO: CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI

### IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO

PROCESSI	FASI	ATTIVITA'	SOGGETTI COINVOLTI	EVENTI RISCHIOSI	REATI IPOTIZZABILI	FATTORI ABILITANTI
Sistema di verifiche del Collegio Sindacale	1. Verifiche relative al budget previsionale 2. Verifiche durante la gestione annuale 3. Verifiche relative al bilancio consuntivo	Funzioni previste da art. 2403 cc (eccetto revisione legale)	LIQ CS REV RPCT ODV	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ violazioni di norme di legge o di atti amministrativi</li> <li>◆ accettazione per sé o per altri di regalie oltre le regole d'uso/ingiustificati trattamenti di favore</li> <li>◆ accettazione per sé o per altri di denaro/altra utilità per l'esercizio della funzione</li> <li>◆ accettazione per sé o per altri di denaro/altra utilità per atti contrari ai doveri d'ufficio</li> <li>◆ induzione a dare o promettere a sé o ad altri denaro/altra utilità abusando della qualità/dei poteri</li> <li>◆ sollecitazione di una dazione/promessa di denaro/altra utilità per l'esercizio della funzione/per atti contrari</li> <li>◆ rivelazione ed utilizzazione di segreti d'ufficio</li> <li>◆ violazione della riservatezza di dati/documenti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◇ corruzione per l'esercizio della funzione (artt. 318-320-321 c.p.)</li> <li>◇ corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (artt. 319-320-321 c.p.)</li> <li>◇ induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 319 quater c.p.)</li> <li>◇ istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)</li> <li>◇ abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)</li> <li>◇ rivelazione ed utilizzazione di segreti d'ufficio (art. 326 c.p.)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ eccessiva discrezionalità</li> <li>▶ controlli inadeguati</li> <li>▶ mancanza di trasparenza</li> <li>▶ formazione inadeguata</li> <li>▶ scarsa sensibilizzazione su aspetti etici</li> </ul>
Sistema di verifiche di OdV	Rif. Paragrafi 2.3.2 e 2.3.5 Piano	Rif. Paragrafi 2.3.2 e 2.3.5 Piano				
Sistema dei controlli RPCT	Rif. Paragrafi 2.3.2 e 2.3.5 Piano	Rif. Paragrafi 2.3.2 e 2.3.5 Piano				

## AREA DI RISCHIO: CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI

ANALISI E MISURAZIONE DEL RISCHIO			TRATTAMENTO DEL RISCHIO					
INDICATORI DI STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	INFORMAZIONI E DATI PER LA STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	STIMA DEL LIVELLO DI RISCHIO	MISURE CORRETTIVE ADOTTATE	MISURE CORRETTIVE DA ADOTTARE	RESPONSABILI	TEMPI (TARGET) ED INDICATORI DI MONITORAGGIO		
						31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Grado di discrezionalità del processo decisionale (Alto/Medio/Basso)	Gli organi di controllo sono monocratici (OdV e RPCT) e collegiali (CS) E' stato adottato un Codice Etico Sono previsti incontri informativi periodici tra tutti gli organi Sono state adottate procedure per la tutela del Whistleblowing	Basso	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Codice etico</li> <li>■ Procedure contabili revisionate nel 2020</li> <li>■ Verifiche REV</li> <li>■ Procedure per la tutela del Whistleblowing</li> <li>■ Regolamento in materia di accesso civico semplice e generalizzato e di accesso ai documenti amministrativi</li> <li>■ Individuazione del Gestore delle comunicazioni all'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia (UIF)</li> </ul>	Piano di controlli integrato	RPCT-ODV-LIQ	Misura realizzata: 3 incontri annuali (aggiuntivi rispetto a quelli con CS) Misura parzialmente realizzata: 2 incontri annuali (aggiuntivi rispetto a quelli con CS) Misura non realizzata: 0 incontri		
Grado di opacità del processo decisionale (Alto/Medio/Basso)	Le verifiche sono soggette a verbalizzazione Sono previsti incontri informativi periodici tra tutti gli organi Sono state adottate procedure per la tutela del Whistleblowing E' pubblicato il Regolamento per l'accesso civico	Basso						
Grado di impatto economico del processo (Alto/Medio/Basso)	Le attività della società sono molto limitate Sono previsti incontri informativi periodici tra tutti gli organi	Basso						
Livello di interesse esterno (Alto/Medio/Basso)	La società è composta da soci esclusivamente pubblici e quindi il rischio di danno all'immagine è elevato Sono previsti incontri informativi periodici tra tutti gli organi	Basso			RPCT-ODV-LIQ-CS	Misura realizzata: 2 incontri annuali Misura parzialmente realizzata: 1 incontro annuale Misura non realizzata: 0 incontri		
Grado di rischio di manifestazione di eventi corruttivi nel processo (Alto/Medio/Basso)	Negli ultimi 5 anni non si sono manifestati eventi corruttivi	Basso						
Grado di inefficacia delle misure adottate nel neutralizzare il rischio? (Alto/Medio/Basso)	RPCT, OdV e CS non hanno rilevato comportamenti a rischio RPCT e OdV non hanno ricevuto segnalazioni	Basso						



## AREA DI RISCHIO: CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI

### VALUTAZIONE FINALE DEL RISCHIO

#### BASSO

Il livello di rischio è stato valutato basso per le seguenti motivazioni:

- il processo decisionale presenta un modesto grado di discrezionalità, in quanto la presenza di due organi monocratici è bilanciata dalla presenza di un organo collegiale; il rischio è contenuto in relazione all'adozione di adeguate misure di regolamentazione, alla previsione di incontri informativi periodici tra tutti gli organi e al controllo esterno esercitabile attraverso la tutela del Whistleblowing;
- il grado di opacità del processo è ritenuto basso in quanto tutte le verifiche sono oggetto di verbalizzazione, sono previsti incontri informativi periodici tra i diversi organi e sono esercitabili forme di monitoraggio e controllo da parte di terzi mediante l'accesso civico e la tutela del Whistleblowing, le cui procedure sono adeguatamente pubblicizzate;
- l'impatto economico del processo è valutato basso per le limitate attività svolte dalla società e per la previsione di incontri informativi periodici tra tutti gli organi;
- il valore significativo del grado di interesse esterno - determinato da una compagine societaria costituita esclusivamente da enti pubblici che espone ad un alto grado di rischio di "danno all'immagine" in presenza di fenomeni corruttivi accertati - è bilanciato e sostanzialmente neutralizzato grazie alla previsione di incontri informativi periodici tra tutti gli organi che realizzano forme di controllo incrociato;
- il grado di rischio di manifestazione di eventi corruttivi è ritenuto basso, in quanto negli ultimi 5 anni non si sono manifestati eventi corruttivi;
- le misure adottate (regolamentazione, sistema di controlli interni, possibilità di controllo esterno mediante l'accesso civico semplice e generalizzato e l'accesso ai documenti amministrativi, tutela del Whistleblowing ed individuazione del gestore delle comunicazioni alla UIF) si sono al momento rivelate sufficientemente adeguate per neutralizzare il rischio corruttivo, in quanto RPCT, OdV e CS non hanno rilevato comportamenti a rischio e RPCT e OdV non hanno ricevuto segnalazioni.

Le **misure** che, pur in presenza di un rischio valutato "basso", si ritengono comunque opportune consistono nel proseguimento nel prossimo triennio del piano annuale di controlli integrati, sia tra Liquidatore, RPCT e Odv, sia includendo anche il Collegio Sindacale, dato che si sono rivelati sufficientemente adeguati come strumenti di monitoraggio.