

| AREE GENERALI | PROCESSI | ATTIVITÀ | RESPONSABILI DEL PROCESSO | CONTROPARTI | RISCHI | FATTORI ABILITANTI | INNOVAZIONI APPROCCIO | KEY PERFORMANCE INDICATORS | | | | | | | | | | |
|--|--|----------|---|----------------------------|--|---|-----------------------|--|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| | | | | | | | | quote a 3 livelli di interesse (max 4 x 4) | Scale 1 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | Scale 2 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | Scale 3 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | Scale 4 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | Scale 5 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | Scale 6 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | Scale 7 il grado di discriminazione (max 4 x 4) | | | |
| Esecuzione e gestione del processo | regolazione partecipativa (comitato) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | gestione lavori (comitato) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| programmazione | analisi dei fabbisogni | | RUP | interna | Definizione dei fabbisogni in funzione dell'interesse sociale. Focus su un determinato SA. | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | S | A | N | N | S | S | | | | | |
| | programmazione | | organo della SA, Comitato d'Apprensione | interna | Definizione dei fabbisogni in funzione dell'interesse sociale. Focus su un determinato SA. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | S | M | N | S | S | | | | | | |
| | progettazione della prestazione contrattuale | | programma/RUP | interna | Definizione della contrattazione della prestazione in funzione di un determinato SA. | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | verifica e validazione del progetto | | verifiche/RUP | interna | Verifica e validazione del progetto per il rispetto dei requisiti | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento | QUALITATIVO | S | M | N | S | S | | | | | | |
| | Numero coordinatore in materia di sicurezza e salute durante la progettazione | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Numero di progetti completati in tempo per il rispetto dell'ordine con contenuti tecnici e strategici di un determinato SA. | Indagare la presenza di competenze del personale addetto ai compiti | QUALITATIVO | S | M | N | S | S | | | | | | |
| | Consultazioni prelettorali di mercato | | RUP | OC | Adempimento del contratto di affidamento in materia di appalti e di servizi pubblici | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | M | A | M | S | S | | | | | | |
| | Scelta tipologie contrattuali (appalti/convenzioni) | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Scelta delle tipologie contrattuali in base a un determinato SA o in funzione della natura dell'operazione programata | scarsa chiarezza del principio di distinzione tra pubblica e privata amministrazione | QUALITATIVO | M | S | M | S | S | | | | | | |
| | Determinazione importo contratto | | Progetto/RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Determinazione dell'importo della gara in modo da favorire un determinato SA, in base ai parametri di gara di affidare il contratto, prendere in considerazione i rischi di affidamento | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Scelta procedura di aggiudicazione | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Scelta della procedura di gara che presenta l'equilibrio tra un determinato SA e l'affidamento di un determinato SA. | incapace regolamentazione, completezza e scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | S | M | N | S | S | | | | | |
| | Individuazione elementi essenziali del contratto | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Individuazione di elementi che possono determinare la responsabilità di un determinato SA. | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| prestitazione | Scelta procedura di aggiudicazione | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Scelta della procedura di gara che presenta l'equilibrio tra un determinato SA e l'affidamento di un determinato SA. | incapace regolamentazione, completezza e scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | S | M | N | S | S | | | | | |
| | Individuazione elementi essenziali del contratto | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Individuazione di elementi che possono determinare la responsabilità di un determinato SA. | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | prestitazione documentata di gara | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Individuazione della documentazione di gara in un determinato SA. | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | definitiva dei requisiti di partecipazione, del criterio di aggiudicazione e dei elementi di valutazione dell'offerta in caso di CPV | | RUP/Organo della SA, Direttore d'Apprensione | interna | Richiesta di requisiti di partecipazione nella misura in cui non è possibile un determinato SA, definizione del criterio di aggiudicazione ed offerta di partecipazione in base ai requisiti di partecipazione di un determinato SA. | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | pubblicazione del bando e fissazione termini per la ricezione delle offerte | | RUP | interna | Scelta di modalità di pubblicazione di un determinato SA, fissazione dei termini per la ricezione delle offerte e pubblicazione del bando di gara in un determinato SA. | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | M | S | M | S | S | | | | | | |
| | Gestione della documentazione di gara | | RUP/Commissione di gara | interna | Attività di gestione della documentazione di gara, controllo rispetto all'adempimento del contratto | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | S | A | N | S | S | | | | | | |
| | Numero committenza di gara | | Organo della SA, Comitato d'Apprensione | commissione di gara | Numero di appalti aggiudicati in un determinato SA. | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | S | M | N | S | S | | | | | | |
| | Gestione valore di gara | | RUP | OC | Individuazione del valore di gara da assegnare in un determinato SA. | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | S | M | N | S | S | | | | | | |
| | verifica requisiti di partecipazione | | RUP/Regia di gara/ufficio della SA | interna | Verifica incolumità e non sufficientemente regolamentazione per agevolare l'accesso di un determinato SA, presenza della verifica per accedere ai lavori | Indagare la presenza di competenze del personale addetto ai compiti | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Valutazione offerte | | Commissioni di gara | interna | Regolazione dei criteri di aggiudicazione per assegnare l'opera | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| affidamento di lavori, servizi e forniture | Verifica offerte anormalmente basse | | RUP/Commissione specificazioni/giudicatrice | interna | Regolazione dei criteri di aggiudicazione per assegnare l'opera in un determinato SA. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Applicazione provvisoria | | RUP | interna | Procedura di aggiudicazione di un determinato SA, presenza della verifica per accedere ai lavori | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Gestione attività a fini operativi economici | | RUP | OC | Compilazione della documentazione necessaria per l'assegnazione dell'opera, controllo rispetto all'adempimento del contratto, controllo rispetto all'adempimento del contratto | Indagare l'efficienza della cultura della legalità | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Verifica dei requisiti di fine del contratto | | RUP | interna | Verifica incolumità e non sufficientemente regolamentazione per consentire il rispetto di un determinato SA, presenza della verifica per accedere ai lavori | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Comunicazione/Qualificazione in materia di appalti e appalti | | RUP | interna | Comunicazione/Qualificazione in materia di appalti e appalti | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Appalti | | RUP | appaltatore | Appalti in materia di appalti e appalti | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | A | S | M | N | S | S | | | | | |
| | Stipula contratto | | Organo della SA, Comitato d'Apprensione | appaltatore | Stipula del contratto di appalto | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | A | S | M | N | S | S | | | | | |
| | Numero direttore lavori/Intendente esecutore | | RUP/Organo della SA, Direttore alla nomina | SA/DOC | Numero di un progetto completato per un determinato SA. | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | Numero coordinatore in materia di sicurezza e salute durante l'esecuzione dei lavori | | RUP/Organo della SA, Direttore alla nomina | coordinatore | Numero di un progetto completato per un determinato SA. | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | Apprensione modifiche/varianti in c.a. contratto | | RUP | appaltatore | Risorse e modifiche in corso di un determinato SA. | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| Esecuzione del contratto | Affidazione di subappalto | | RUP | subappaltatore/appaltatore | Attività di affidamento di un determinato SA. | incapace regolamentazione, completezza e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | S | S | | | | | | |
| | Verifica esecuzione contratto | | RUP/Direttore lavori/Direttore esecuzione | appaltatore | Verifica dell'esecuzione del contratto | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | Verifica in materia di sicurezza | | Coordinatore per l'esecuzione dei lavori | interna | Verifica dell'esecuzione del contratto | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | Gestione della ripresa | | RUP/Direttore lavori/Direttore esecuzione | interna | Gestione della ripresa del contratto | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | Gestione attività | | Organo della SA, Direttore alla nomina | interna | Gestione dell'attività di appalto | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | M | M | N | S | S | | | | | | |
| | Gestione transazioni | | Direttore lavori/RUP | coordinatore | Gestione delle transazioni | incapace privilegiare ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto | QUALITATIVO | A | A | N | S | S | | | | | | |

201 04.01.2013

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|--|---|--|--|---|---|---|--|---|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|---|---|---|---|
| | | | Pagamenti accuti | Direttore base e Direttore responsabile | appaltatore | Revisione DA: chi verifica il pagamento, accerta dei presupposti contrattuali, verifica il rimborsamento di importi non spuntati. | accertare regolarizzazione, completezza e correttezza della contabilità di riferimento, indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | B | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| indossazione contabile | | | Memoria collaudata/comunicazione di collaudo | RUP/Direttore della LE deputato alla gestione | collaudatore | Realizzo di un rapporto conclusivo per una verifica sull'andamento del contratto stesso. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Relativo certificato di collaudo/certificato di verifica di conformità/certificato di regolare esecuzione | Collaudatore/Direttore base/Direttore responsabile | interna | Realizzo del certificato per la presenza di un rapporto conclusivo per una verifica sull'andamento del contratto stesso, rimborsamento di importi non spuntati. | accertare regolarizzazione, completezza e correttezza della contabilità di riferimento, indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | B | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| Individuazione e gestione delle aree a rischio del sistema | | | INDIVIDUAZIONE, CLASSIFICAZIONE, QUANTIFICAZIONE, AZIONE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Individuazione e gestione delle aree a rischio del sistema | | | INDIVIDUAZIONE, CLASSIFICAZIONE, QUANTIFICAZIONE, AZIONE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| gestione delle risorse, della spesa e del patrimonio | SIST. GESTIONE, PAGAMENTI, VERIFICHE TECNICHE | | INDIVIDUAZIONE DELLE MANSIONI E FUNZIONI | Ann. re Unico | interna | analisi individuali delle competenze relative alle funzioni di fine di contratto e personale prima della funzione e di dettaglio dell'incarico assegnato. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | B | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | INDIVIDUAZIONE DEL RESPONSABILE DELLE FUNZIONI | Ann. re Unico | interna | assegnazione delle funzioni di responsabilità ad un soggetto (colore) - non subito di fine di contratto, ma in merito di determinati soggetti. | accertare regolarizzazione, completezza e correttezza della contabilità di riferimento. | QUALITATIVO | B | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | GESTIONE DELLE EVENTUALI SITUAZIONI ECCEZIONALI | Ann. re Unico | interna | qualificazione della situazione come eccezionale, secondo non solo, al fine di privilegiare un determinato soggetto. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | B | A | N | N | S | S | P | | | | | | | | |
| | GESTIONE DEL PERSONALE E DELLE SUE PAGA | | Condizionata presenza | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | B | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Previdenziale buste paga | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | B | B | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Gestione rapporti INAIL, INPS ed altri enti | Ann. re Unico/Consulente esterno | INAIL, INPS ed altri enti | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | M | B | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Gestione del libro unico | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | M | B | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | GESTIONE RISORSE FINANZIARIE | | Attrezzi contabile finanziaria | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | analisi protratta ed esclusiva della responsabilità di un processo da parte di punti di un unico SOGGETTO. | QUALITATIVO | M | B | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Pagamenti | Ann. re Unico/Consulente esterno | banche/CAI | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Gestione della cassa | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | M | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | Riduzione bilanci | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | attenzione dei bilanci al fine di collaure e veri ed effettivi costi amministrativi ed amministrativi della società. | accertare regolarizzazione, completezza e correttezza della contabilità di riferimento. | QUALITATIVO | M | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | controlli, verifiche, ispezioni e verifiche | GESTIONE DEI CONTROLLI VERIFICHE ISPEZIONI E VERIFICHE (in quanto a norme amministrative) | | Redazione piani industriali, piani di gestione e cash-flow e relativa analisi | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | M | A | N | N | S | S | P | | | | | | |
| | | | | Analisi ragionevoli | Ente che effettua i controlli | interna | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | X | X | X | X | X | X | | | | | | | |
| | | | | Richiesta eventuale documentazione integrativa | Ente che effettua i controlli | Ann. re Unico/Collegio Sindacale | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | M | A | N | N | N | P | | | | | | | |
| | | | Atto di procedimento | Ente che effettua i controlli | Ann. re Unico/Collegio Sindacale | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | |
| risorse e risorse | RICERCA LOI, NORME E SOGGETTI INTERNI ED ESTERNI, COMPRESI LE CONSULENZE | | INDIVIDUAZIONE DEI RISCHI / REQUISITI DA SELEZIONARE | Ann. re Unico/RUP | interna | individuazione di tutti i presupposti in fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | analisi protratta ed esclusiva della responsabilità di un processo da parte di punti di un unico SOGGETTO. | QUALITATIVO | B | A | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | SVOLGIMENTO DELLA PROCEDURA | Ann. re Unico/RUP | Ann. re Unico | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | VALUTAZIONE DEI RISCHI | Ann. re Unico/RUP | Ann. re Unico | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | AFFIDAMENTO LOI MINIMA | Ann. re Unico/RUP | Ann. re Unico | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| affari legali e contenziosi | gestione affari legali e contenziosi | | PAGAMENTI | Ann. re Unico/RUP | Ann. re Unico | pagamenti effettuati anche in caso di assenza di personale di competenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | ESAME DELLA CONTROVERSA | Ann. re Unico | interna | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | B | A | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | ANNULLAZIONE DEL CONTRATTO | Ann. re Unico | consulente | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| | | | SOPPORTO DEL PERSONALE INTERNO ALLA GESTIONE DEL CONTRATTO | Ann. re Unico | consulente | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | B | A | N | N | S | S | P | | | | | | | |
| AREE SPECIFICHE | PROCESSI | ATTIVITA' | RESPONSABILITA' | CONTRAPPARTI | RISCHI | FATTORI ABILITANTI | INDIVIDUAZIONE APPROCCIO | SIV NON INDICAZIONE | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | qual è il livello di interesse economico (A-B-M) | qual è il grado di discriminazione (M) | come verificati in passato eventi di natura (D-N) | è processo dichiarato e trasparente (A-M) | è responsabile della attività/attività in oggetto (A-M) | con riferimento al processo/attività in questione sono state emesse tutte le misure di prevenzione previste nel provvedimento Piano? (S/N Partecipazione) | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | gestione manutenzione straordinaria | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | v.d. area soggetti pubblici | | | | | |
| | | | | | | | | gestione degli immobili | | Individuazione dell'attivo | Ann. re Unico | interna | individuazione di tutti i presupposti in fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | analisi protratta ed esclusiva della responsabilità di un processo da parte di punti di un unico SOGGETTO. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P |
| | | | | | | | | | | Previdenziale buste paga | Ann. re Unico/Consulente esterno | consulente | attenzione dei fini contabili e delle buste paga al fine di non far emergere eventuali anomalie in quanto a quanto dovuto. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P |
| | | | | | | | | | | verifica rispetto dei costi contabili | Ann. re Unico | interna | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | Indagare l'effettiva cultura della legalità. | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P |
| | | | | | | | | | | pagamenti | Ann. re Unico/Consulente esterno | consulente | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P |
| | | | | | | | | | riduzione bilanci | Ann. re Unico/Consulente esterno | interna | attenzione dei bilanci al fine di collaure e veri ed effettivi costi amministrativi ed amministrativi della società. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | B | A | N | N | S | S | P | |
| | | | | | | | | | chiusura del bilancio contabile/contabile, per società partecipate ed imprese controllate | Ann. re Unico/Collegio Sindacale | effettiva | analisi controllo sulla contabilità della presenza di fine di fine risultato presente il personale anche in caso di assenza. | scarsa responsabilità interna | QUALITATIVO | A | M | N | N | S | S | P | |