ALLEGATO 2

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO					VALUTAZIONE DEL RISCHIO					TRATTAMENTO DEL RISCHIO						
													PROGRAMMAZIONE DELLE MISURE			
SETTORE	AREA DI RISCHIO	PROCESSI	DESCRIZIONE DELLE MACRO ATTIVITA'	DESCRIZIONE FASI	IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI	FATTORI ABILITANTI	INDICATORI	GIUDIZIO SINTETICO (ALTO, MEDIO, BASSO)	MOTIVAZIONE DEL GIUDIZIO APPLICATO	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE	TIPOLOGIA DI MISURA	TEMPISTICA ATTUAZIONE MISURA	UFFICIO RESPONSABILE	INDICATORI DI MONITORAGGIO	TARGET
Settore Personale, Organizzazione e Affari Generali	Acquisizione e progressione del personale	Processo di selezione, assunzione e inserimento delle risorse esterne	Ricognizione delle esigenze/predisposizione profilo e avviso di selezione/svolgimento prove/valutazione e assunzione, etc.	Ricognizione delle esigenze	Ricognizione di esigenze di personale finalizzata a favorire il reclutamento di soggetti segnalati	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; inadeguata diffusione della cultura della legalità	Numero eventi corruttivi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi	Codice etico e di comportamento; formazione sull'etica e sulla legalità	Duplice attività di controllo da parte del Dirigente, Responsabile di UO	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO. Organizzazione e Sviluppo	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le selezioni avviate	100%
		Processo di selezione, assunzione e inserimento delle risorse esterne	Ricognizione delle esigenze/predisposizione profilo e avviso di selezione/svolgimento prove/valutazione e assunzione, etc.	Predisposizione avviso di selezione, valutazione dei candidati	Definizione di criteri di selezione volti a favorire un candidato, predisposizione di prove specifiche atte a favorire un partecipante e valutazioni non corrette/inique delle prove atte a favorire un partecipante, previa corruzione di un responsabile del processo di selezione	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; inadeguata diffusione della cultura della legalità	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi per la presenza di diversi livelli di controllo	Codice Etico e di Comportamento; Regolamento interno disciplinante le modalità di selezione pubblica per il reclutamento del personale da inquadrare nell'ambito di un raporto di lavoro subordinato con la CTM S.p.A.	duplice attività di controllo da parte del Dirigente, Responsabile di UO	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO. Organizzazione e Sviluppo	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le selezioni avviate	100%
		Processo di selezione, assunzione e inserimento delle risorse esterne	Ricognizione delle esigenze/predisposizione profilo e avviso di selezione/svolgimento prove/valutazione e assunzione, etc.	Predisposizione avviso di selezione, valutazione dei candidati	Assumere ovvero promettere di assumere soggetti segnalati da soggetti pubblici (in rapporto di familiarità o coniugio, ovvero comunque contigui ad un PU od un IPS), indotti dall'indebito vantaggio per la Società dagli stessi prospettato (es. rilascio di un provvedimento autorizzativo o concessorio, etc.)	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; inadeguata diffusione della cultura della legalità	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi per la presenza di diversi livelli di controllo	Codice Etico e di Comportamento; Regolamento interno disciplinante le modalità di selezione pubblica per il reclutamento del personale da inquadrare nell'ambito di un raporto di lavoro subordinato con la CTM S.p.A.	Duplice attività di controllo da parte del Dirigente, Responsabile di UO	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO. Organizzazione e Sviluppo	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le selezioni avviate	100%
		Gestione del rapporto di lavoro - sistema incentivante - progressioni di carriera	Attuazione delle politiche retributive e progressioni di carriera	Analisi e valutazione delle richieste dei settori aziendali e confronto con il sistema delle politiche retributive e di carriera	Riconoscere premi e/o incrementi retributivi a dipendenti collegati a Pubblici Ufficiali/Incaricati di Pubblico Servizio, al fine di ottenere favori o concessioni indebite a vantaggio della Società	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; mancanza di regolamentazione	Numero segnalazioni/ricorsi/accesso	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi/assenza istanze di accesso/segnalazioni e per la presenza di diversi livelli di controllo	Codice Etico e di Comportamento; Schede di valutazione	Adozione regolamento Politiche di carriera	Regolamentazione	Entro il 31/12/2020	UO. Organizzazione e Sviluppo	Verifica adozione regolamento	100%
		Gestione del rapporto di lavoro - sistema incentivante - progressioni di carriera	Attuazione delle politiche retributive e progressioni di carriera	Analisi e valutazione delle richieste dei settori aziendali e confronto con il sistema delle politiche retributive e di carriera	Effettuazione di valutazioni non corrette dei dipendenti, valutazione fuorviante su possibilità e utilità o necessità di progressione, previa corruzione del responsabile della valutazione	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; mancanza di regolamentazione	Numero segnalazioni/ricorsi/accessi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi/assenza istanze di accesso/segnalazioni e per la presenza di diversi livelli di controllo	Codice Etico e di Comportamento; Schede di valutazione	Adozione regolamento Politiche di carriera	regolamentazione	Entro il 31/12/2020	UO. Organizzazione e Sviluppo	Verifica adozione regolamento	100%
		Gestione dei procedimenti disciplinari	Applicazione del sistema sanzionatorio	Contestazione - giustificazioni e conclusioni	Mancata irrogazione di sanzioni disciplinari dietro corrispettivo di denaro o come contropartita per altra utilità illecitamente prestata	Mancanza di misure di controllo	Numero di segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi/ assenza segnalazioni e per la presenza di diversi livelli di controllo	Codice Etico e di Comportamento; Codice disciplinare	Applicazione Codice disciplinare	Controllo	In corso	UO Relazioni Industriali	Controllo su tutti i procedimenti aperti	100%
	Partecipazione a bandi per l'ottenimento e la gestione di fondi pubblici comunitari	Collaborazione per la rendicontazione di progetti cofinanziati	Partecipazione a bandi per l'ottenimento e la gestione di fondi pubblici e/o comunitari	Supporto all'organo amministrativo della società per la predisposizione della domanda e della relativa istruttoria volta all'ottenimento di fondi pubblici per la realizzazione e la gestione di servizi in linea con l'oggetto sociale	Porre in essere condotte corruttive in sede di valutazione e di rendicontazione di progetti finanziabili con fondi pubblici	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; mancanza di regolamentazione	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo	Codice etico e di comportamento	Duplice attività di controllo da parte del Dirigente, Responsabile di UO e responsabile del settore amministrazione e bilancio	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Affari Generali e Giuridici	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte i progetti gestiti	100%

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO					VALUTAZIONE DEL RISCHIO					TRATTAMENTO DEL RISCHIO						
													PROGRAMMAZIONE DELLE MISURE			
SETTORE	AREA DI RISCHIO	PROCESSI	DESCRIZIONE DELLE MACRO ATTIVITA'	DESCRIZIONE FASI	IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI	FATTORI ABILITANTI	INDICATORI	GIUDIZIO SINTETICO (ALTO, MEDIO, BASSO)	MOTIVAZIONE DEL GIUDIZIO APPLICATO	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE	TIPOLOGIA DI MISURA	TEMPISTICA ATTUAZIONE MISURA	UFFICIO RESPONSABILE	INDICATORI DI MONITORAGGIO	TARGET
Processi di supporto	Affidamento di lavori, servizi e forniture	Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Gare e affidamento di lavori, servizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Programmazione annuale delle necessità aziendali	Individuazione di fabbisogni non rispondenti a criteri di efficienza, efficacia ed economicità in assenza di adeguati strumenti di programmazione; determinazione dell'importo non veritieri al fine di eludere alcuni vincoli normativi nella programmazione della gara	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; mancanza di regolamentazione	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi/numero dei soggetti coinvolti nella fase	Medio	Il livello di rischio rilevato è medio in quanto l'azienda non ha adottato una procedura che regolamenti l'attività, nonostante la decisione relativa all'individuazione del fabbisogno viene proposta da un soggetto e approvata dal soggetto che ha il potere di spesa. Non si sono comunque verificati eventi corruttivi.	Codice Etico e di Comportamento; adozione procedura	Adozione procedeura su individuazione fabbisogno	Controllo/Regolamentazione	Entro il 31/12/2020	Direzione Generale e Processi di Supporto	Adozione procedura	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Gare e affidamento di lavori, servizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Predisposizione della documentazione di gara: bando e capitolato tecnico	Definizione dei requisiti di accesso alla gara e dei requisiti tecnico economici dei concorrenti, al fine di favorire un'impresa, previo accordo con essa per l'ottenimento in cambio di un vantaggio per l'azienda	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione delle procedure esistenti	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori/Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti settore richiedente	presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Gare e affidamento di lavori, servizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Individuazione e scelta della modalità di affidamento	Inosservanza di principi della trasparenza e dell'imparzialità nella selezione dei fornitori; - distorta valutazione delle caratteristiche del servizio/lavoro/fornitura tale da comportare una errata scelta in merito alla procedura di affidamento	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione delle procedure esistenti	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Applicazione della PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori e del Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti	presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Definizione dei criteri di aggiudicazione	Definizione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi (tecnici ed economici) che possono avvantaggiare un fornitore o il fornitore uscente, previo accordo con esso per l'ottenimento in cambio di un vantaggio	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione deille procedure esistenti	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Applicazione della PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori, del Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria; controllo e validazione di professionalità tecniche specifiche non appartenenti al settore richiedente il servizio/fornitura/lavori (nel caso di gare di importi considerevoli)	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti; Settore richiedente; Direzione Generale	presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Valutazione delle offerte e verifica di eventuali anomalie	Valutazione distorta ed in contrasto con il bando delle offerte dei concorrenti per favorire un specifico fornitore	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza; adeguata diffusione della cultura della legalità	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi, grazie anche all'adeguata diffusione della cultura della legalità. Inoltre, per la presenza sia di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione delle procedure esistenti sia per la composizione delle commissioni di gara (esperti in materia oggetto dell'appalto)	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Applicazione della PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori e del Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria gara	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo.	UO Appalti e contratti; Settore richiedente; Direzione Generale	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Revoca del bando e/o annullamento della procedura	Abuso del provvedimento di revoca del bando al fine di bloccare una gara il cui risultato si sia rilevato diverso da quello atteso	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero dei casi di revoca	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati casi di revoca negli ultimi anni	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Attività di verifica e approvazione da parte della Direzione	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti - Direzione Generale	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante/fase esecutiva del contratto	Approvazione delle varianti	Utilizzo varianti per evitare nuova procedura di gara o ammissione di varianti per consentire all'appaltatore di recuperare lo sconto effettuato in sede di gara o di conseguire extra guadagni	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione della normativa	Codice Etico e di Comportamento;	Attività di controllo da parte del Dirigente, Responsabile di UO, RUP e Direttore Generale	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Verifica, aggiudicazione e stipula del contratto	Alterazione o omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti, previo accordo con lo stesso per l'ottenimento in cambio di un vantaggio	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi all'autorita giurisdizionale	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione deille procedure esistenti	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Applicazione PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori e del Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Nomina del RUP	Nomina del Rup in conflitto di interessi o privo dei necessari requisiti	Mancanza di misure di controllo in relazione alla presenza di conflitto di interessi	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione delle procedure esistenti	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Applicazione PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori e del Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Nomina della Commissione di Gara	Nomina della commissione i cui membri sono in conflitto di interessi o privi dei necessari requisiti	Mancanza di misure di controllo in relazione alla presenza di conflitto di interessi	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi e per la presenza di diversi livelli di controllo in merito all'applicazione deille procedure esistenti	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Applicazione PO.MM.001 Acquisti e valutazione fornitori e del Regolamento per l'affidamento di contratti pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria	Regolamentazione	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Appalti e contratti	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le procedure in corso	100%
		Approvvigionamenti - gare/appalti - contratti	Affidamento di lavori, sevizi e forniture nei quali la società ricopre la posizione di stazione appaltante	Ricezione materiali	Ricevimento di beni in quantità e/o qualità inferiore rispetto a quanto indicato sull'ordine, previo accordo con il Fornitore per l'ottenimento di vantaggi personali da parte dell'addetto alla ricezione dei materiali	Mancanza di misure di controllo; mancanza di trasparenza	Numero eventi corruttivi; numero segnalazioni/ricorsi	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto non si sono verificati eventi corruttivi grazie anche all'adeguata diffusione della cultura della legalità	Codice Etico e di Comportamento; Procedure e regolamenti interni	Adozione di procedure di controllo	Regolamentazione	Entro il 31/12/2020	Direzione Generale	adozione procedura/regolamento	100%

ANALISI DEL CONTESTO INTERNO					VALUTAZIONE DEL RISCHIO					TRATTAMENTO DEL RISCHIO						
													PROGRAMMAZIONE DELLE MISURE			
SETTORE	AREA DI RISCHIO	PROCESSI	DESCRIZIONE DELLE MACRO ATTIVITA'	DESCRIZIONE FASI	IDENTIFICAZIONE DEGLI EVENTI RISCHIOSI	FATTORI ABILITANTI	INDICATORI	GIUDIZIO SINTETICO (ALTO, MEDIO, BASSO)	MOTIVAZIONE DEL GIUDIZIO APPLICATO	MISURE GENERALI	MISURE SPECIFICHE	TIPOLOGIA DI MISURA	TEMPISTICA ATTUAZIONE MISURA	UFFICIO RESPONSABILE	INDICATORI DI MONITORAGGIO	TARGET
	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	Analisi civilistica e fiscale e contabilizzazione di tutti i fatti di gestione aziendale	Analisi civilistica, fiscale e contabilizzazione di tutti i fatti di gestione delle attività derivanti dallo svolgimento del servizio di TPL che originano costi, ricavi, attività, passività e conseguenti flussi finanziari e che concorrono alla redazione del Bilancio di esercizio e alla determinazione del reddito.	Analisi quotidiana dell'Home banking delle banche e delle Poste con le quali CTM intrattiene rapporti di conto corrente, finalizzata all'individuazione di tutti i movimenti in entrata e alla loro successiva contabilizzazione. Emissione e contabilizzazione delle fatture attive e contabilizzazione degli incassi provenienti da contributi in c/esercizio, in c/impianti, per formazione del personale o derivanti da altri progetti.	Gestione degli incassi con modalità non tracciabili e non trasparenti volti alla creazione di risorse occulte da impiegare per la realizzazione di fattispecie corruttive o per giustificare i proventi di pratiche corruttive	Mancanza di controllo; responsabilità di un processo da parte di un unico o pochi soggetti	Ammontare dei crediti verso clienti non riscossi	Basso	Il rischio rilevato è basso in quanto il processo è gestito da diverse funzioni aziendali, con vari livelli di controllo	Codice etico e di comportamento; regolamentazione	Adozione di procedure di controllo	Controllo e regolamentazioni	Entro il 31/12/2020	Settore Amministrazione e bilancio	Adozione procedura/regolamento	100%
		Analisi civilistica e fiscale e contabilizzazione di tutti i fatti di gestione aziendale	Analisi civilistica, fiscale e contabilizzazione di tutti i fatti di gestione delle attività derivanti dallo svolgimento del servizio di TPL che originano costi, ricavi, attività, passività e conseguenti flussi finanziari e che concorrono alla redazione del Bilancio di esercizio e alla determinazione del reddito.	Analisi quotidiana delle aggiudicazioni, degli ordini e di tutti gli affidamenti di incarico, riscontro con le fatture passive che pervengono e successiva contabilizzazione in caso di perfetta corrispondenza. Predisposizione delle proposte di pagamento sulla base dello scadenzario, previa acquisizione del benestare dal parte del richiedente il servizio espletato.	Gestione anomala dei pagamenti e delle tempistiche di pagamento ai fornitori in modo preordinato per favorire una impresa specifica o per celare risorse occulte da impiegare nella realizzazione di fattispecie corruttive	Mancanza di controllo; responsabilità di un processo da parte di un unico o pochi soggetti	Ammontare di fatture emesse superiori all'importo aggiudicato	Basso	Il rischio è basso in quanto non si è mai verificato che il maggiore ammontare delle fatture a favore di un fornitore non fosse coperto da una legittima motivazione	Codice etico e di comportamento; regolamentazione	Adozione di procedure di controllo	Controllo e regolamentazioni	Entro il 31/12/2020	Settore Amministrazione e bilancio	Adozione procedura/regolamento	100%
		Analisi civilistica e fiscale e contabilizzazione di tutti i fatti di gestione aziendale	Analisi civilistica, fiscale e contabilizzazione di tutti i fatti di gestione delle attività derivanti dallo svolgimento del servizio di TPL che originano costi, ricavi, attività, passività e conseguenti flussi finanziari e che concorrono alla redazione del Bilancio di esercizio e alla determinazione del reddito.	Analisi di tutte le registrazioni contabili effettuate nell'anno, dei crediti e debiti e dei relativi movimenti finanziari, propedeutica alla predisposizione del Bilancio di esercizio di CTM e delle proprie controllate e del Bilancio consolidato. Riconciliazione tra dati civilistici e fiscali per la determinazione delle imposte e l'invio delle dichiarazioni fiscali all'Agenzia delle Entrate	Influenzare l'attività del Revisore contabile o del Collegio sindacale al fine di nascondere operazioni finanziarie e contabili illecite o comunque irregolari	mancanza di controllo; responsabilità di un processo da parte di un unico o pochi soggetti	Numero di rilievi da parte del Revisore Contabile o da parte degli azionisti	basso	Il rischio è basso in quanto non vi è mai stato un rilievo da parte del Revisore contabile e da parte degli azionisti	Codice etico e di comportamento;	Attività di controllo da parte e del Dirigente, Responsabile di settore	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	Settore Amministrazione e bilancio	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le pratiche	100%
	Affari Legali e contenzioso	Contenzioso e sinistri	Gestione attività relativa ai sinistri e alle fasi di precontenzioso e contenzioso. Definizione delle controversie con modalità alternative al giudizio	Esame dei rapporti di servizio del personale; inquadramento della fattispecie; istruttoria delle pratiche; valutazione delle ragioni delle parti; predisposizione di pareri e informative sull'esito di una eventuale causa; formalizzazione di una proposta relativa agli assetti economici e giuridici per la chiusura della controversia	Non corretto inquadramento della fattispecie a danno della società e a favore della controparte in cambio di denaro o altra utilità. Fornire pareri tendenti a non far emergere responsabilità in capo alle controparti così da favorire l'abbandono della controversia a vantaggio della controparte aziendale, in cambio di denaro o altra utilità	Mancanza di controllo; mancanza di trasprenza	Numero di pratiche in cui l'oggetto della segnalazione non corrisponde all'oggetto del rapporto del conducente	Basso	Il livello del rischio è basso in quanto vi è un sistema strutturato di controllo da parte delle diverse funzioni aziendali coinvolte. Inoltre il processo è gestito mediante esclusivamente tramite discrezionalità tecnica dei funzionari coinvolti.	Codice Etico e di Comportamento; Codice della strada e codice delle assicurazioni	Attività di controllo da parte del DG, Dirigente, Responsabile di UO	Controllo	Misura attuata in occasione dello svolgimento della specifica attività di processo	UO Assicurazioni e contenzioso	Presenza di diversi livelli di controllo su tutte le pratiche	100%