



FONDAZIONE TEATRO CARLO FELICE

Allegato C

MAPPATURA DEI RISCHI

PREMESSA

Nella fase di pianificazione sono stati individuati i soggetti da coinvolgere nell'attività di predisposizione del PTPC. L'identificazione dei soggetti è avvenuta tenendo conto delle attività svolte e delle peculiarità della struttura organizzativa. Considerati i diversi ambiti si è scomposta l'attività in :

- Area artistica che comprende produzione e allestimento delle opere e formazione dei cast
- Area gestionale che comprende amministrazione e contabilità; personale e marketing

Per ciascuna delle aree sono stati individuati più referenti che sono stati coinvolti nell'analisi dei rischi.

Prima di procedere all'analisi dei rischi di corruzione, si è provveduto a definire il quadro dei processi che caratterizzano l'attività della Fondazione riprendendo quanto svolto in sede di analisi dei rischi e avvalendosi del Piano esposto dal Mibac in tema di processi sensibili .

La tabella seguente riporta i processi individuati e confrontati con il PTCP di MIBAC

Processo
1.Rapporti con autorità fiscali
2.Pubbliche relazioni
3.Gestione delle controversie con Enti Pubblici
4.Certificazione Obbligatoria ex legge/d.lgs 81/2008
5.Gestione delle controversie Giuslavoristiche
6.Procedure relative ad incarichi e consulenze esterne
7.Procedure di gestione di contratti e appalti - Personale
8.Procedure relative agli acquisti di beni, servizi e forniture
9.Procedure di contratti e appalti - Produzione
10.Autorizzazioni Pubblicitarie
11.Uscita ed esportazione di beni culturali
12.Concessione di attività e servizi di valorizzazione

Nell'analizzare i processi, in questa prima versione del Piano, l'attenzione è stata rivolta anche alle aree di rischio obbligatorie previste dal PNA – personale e affidamento di lavori, servizi e forniture.

Analisi dei rischi

L'analisi dei rischi si è articolata in due fasi costituite rispettivamente da :

- 1.l'identificazione dei rischi di corruzione che caratterizzano i processi, della Fondazione;
- 2.la valutazione del grado di esposizione ai rischi

Le attività di identificazione e valutazione dei rischi sono state sviluppate assumendo come riferimento metodologico il PNA ed i relativi allegati.

Sono stati identificati per ciascun processo i seguenti elementi :

- reati di corruzione contro la Pubblica Amministrazione considerando i delitti previsti dal Titolo II – Capo I del codice penale e qualsiasi altro elemento che possa portare ad un malfunzionamento della Fondazione ,
- modalità di commissione dei reati ipotizzando delle fattispecie concrete

Tale attività è stata condotta allo scopo di far emergere le aree della Fondazione maggiormente esposte al rischio di corruzione da monitorare e presidiare.

Al fine di stimare il livello di esposizione al rischio, per ciascuna attività è stata valutata la consistenza del rischio intrinseco e sono state considerate le conseguenze che tali comportamenti potrebbero produrre senza validi controlli.

La Fondazione ha ritenuto opportuno usare i criteri esposti nel Piano Triennale del MIBAC come di seguito riportato :

tipologia del parametro di rischio del procedimento	Scala di valutazione	Scala dei pesi	Calcolo del rischio del procedimento	Scala dei valori relativi al rischio	
D. valutazione discrezionalità	basso	0		VALORI BASSI (0- 1- 2- 3)	
	medio	1			
	alto	2			
P. rilevazione della frequenza dei procedimenti	basso	0		VALORI MEDI (4- 5-6)	
	medio	1			
	alto	2			
E. rilevazione della portata economica dei procedimenti	basso	0		VALORI ALTI (7-8-9-10)	
	medio	1			
	alto	2			
R. danno alla fama e reputazione	basso	0			
	medio	1			
	alto	2			
C. rilevazione dei controlli preesistenti	basso	0			
	medio	1			
	alto	2			
Il rischio è dato dalla somma dei singoli item per tipologia	RISCHIO = D+P+E+R+C				

Sull'impianto del Mibac si è tenuto conto della valorizzazione del rischio intrinseco dato dalla sommatoria per processo della tipologia di parametro di rischio dato dalla scala di valutazione e suo peso fino al parametro R. Le tipologie sono state oggettivamente valutate sulle famiglie di reati possibili connessi con tutti i processi presi in considerazione per cui in base a scala e pesi è stato valutato con il concorso dei responsabili dei singoli processi il seguente rischio intrinseco da attribuire ad ogni processo che ovviamente scende o sale in ragione del valore dei controlli posti in essere.

Rischio intrinseco di tutti i procedimenti della Fondazione

		Fattori	Valutazione totale	D	P	E	R
	CONCUSSIONE E CORRUZIONE			Discrezionalità	Frequenza dei procedimenti	Portata economica	Danno reputazionale
a	Storico reati	La Fondazione non presenta uno storico di reati legati a questa fattispecie	0	0	0	0	0
b	Reati di concussione	La Fondazione opera in un mercato di nicchia con conseguente scarsa frammentazione dei fornitori	6	1	2	1	2

c	Reati di corruzione ed istigazione	La Fondazione opera in un mercato di nicchia con standard di qualità e conseguente frammentazione degli artisti ingaggiati	7	1	2	2	2
d	Reati abuso d'ufficio	La Fondazione opera in un mercato di nicchia con conseguente scarsa frammentazione dei fornitori	6	1	1	2	2

Valutando per macro classi il rischio intrinseco alle voci a-b-c-d ed effettuando la media (pari al 4,75) , la valutazione finale determina il rischio intrinseco dei processi, la cui mitigazione è determinata dal valore attribuito alla forza dei controlli ;

MAPPATURA ANALISI E VALUTAZIONE DEL RISCHIO DEI PROCESSI

Nell'analizzare i processi della Fondazione, in questa prima versione del Piano, l'attenzione è stata rivolta alle aree di rischio obbligatorie previste dal PNA : personale, affidamento di lavori, servizi e forniture; ai processi che rientrano nella competenza dell'area giuridica e nell'area della performance.

Adeguatezza del sistema di controllo interno :

Graduazione livello :

ALTO	2
MEDIO-ALTO	1
MEDIO	0
MEDIO-BASSO	-1
BASSO	-2

Il controllo interno che La Fondazione Teatro Carlo Felice intende attuare si articola pertanto nei seguenti processi :

1) Rapporti con autorità fiscali

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	no	La Fondazione si avvale di uno studio esterno per gli adempimenti IVA, IRAP nonché per la redazione del Bilancio secondo criteri civilistici. Allo studio è stato conferito per iscritto		1

		mandato professionale sotto soglia		
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si	Tutti i rapporti con lo studio professionale sono verbalizzati o tracciati e ne resta traccia sulla posta elettronica		1
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate		La Fondazione attribuisce allo studio esterno i rapporti con le autorità fiscali		1
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Comunicazione e formazione del personale	si	Il personale è stato formato internamente	Necessità di adeguati aggiornamenti professionali	1
MEDIA PESO				1,33

2) Pubbliche Relazioni

Controllo	Si/No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			1
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si	L'attività è documentata		2
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sono del Sovrintendente come da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			2
Adeguato sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	si	Formazione interna		1
MEDIA PESO				1,33

3) Gestione delle controversie con Enti Pubblici

Controllo	Si/No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	no	Eventuali controversie sono gestite dal Sovrintendente		1
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			2
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	La Gestione delle controversie con Enti Pubblici viene gestita dalla Sovrintendenza che delega secondo necessità e materia di competenza		1
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si	Eventuali controversie vengono tracciate sulla posta elettronica		1
Adeguato sistema di controllo di gestione	si			2

Comunicazione e formazione del personale	no			0
MEDIA PESO				1,22

4) Certificazione obbligatoria ex legge 81/2008

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			2
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no			0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Adeguato sistema di controllo di gestione	si			2
MEDIA PESO				1,42

5) Gestione delle controversie giuslavoristiche

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	no	La Fondazione si avvale di due professionisti di fiducia a seconda della rilevanza della causa		2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si	Tutte le attività poste in essere durante la fase di controversia sono disponibili in formato documentale sia cartaceo che informatico		2
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	si			2
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	no			0
Adeguato sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	si	Il personale è adeguatamente formato		2
MEDIA PESO				1,75

6) Procedure relative ad incarichi e consulenze esterne / Direttore Artistico

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			1
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sui contratti sono unicamente del Sovrintendente come previsto da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Adeguatezza sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	si			1
MEDIA PESO				1,22

7) Procedure di gestione di contratti e appalti/ Direttore del personale

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			2
Segregazione dei compiti	si			1
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	si	La firma dei contratti spetta al Sovrintendente che delega temporaneamente con delega di rappresentanza laddove occorra il Direttore del Personale		1
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			2
Adeguatezza sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	si	Il personale è adeguatamente formato		2
MEDIA PESO				1,77

8) Procedure di gestione di contratti e appalti/ Direttore amministrativo

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si	La Fondazione fa parte , con atto di autorizzazione del Prefetto, della Stazione Unica appaltante del Comune di Genova e pertanto i contratti di soglia rilevante vengono condivisi con la stessa		2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			1
Segregazione dei compiti	si			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sui contratti e appalti sono unicamente del Sovrintendente come previsto da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			2
Adeguate sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	si	Formazione interna		1
MEDIA PESO				1,33

9) Procedure di gestione di contratti e appalti/ Direttore produzione

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			1
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			1
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sui contratti e appalti sono unicamente del Sovrintendente come previsto da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			2
Adeguate sistema di controllo di	si			2

gestione				
Comunicazione e formazione del personale	si	Formazione interna		1
MEDIA PESO				1,22

10) Autorizzazioni pubblicitarie

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			2
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sui contratti e appalti sono unicamente del Sovrintendente come previsto da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			1
Adeguatezza sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	no			0
MEDIA PESO				1,22

11) Uscita ed esportazione di beni culturali

Controllo	Si/ No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			2
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sui contratti e appalti sono unicamente del Sovrintendente come previsto da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			1

Adeguatezza sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	no			0
MEDIA PESO				1,22

12) Concessione di attività e servizi di valorizzazione

Controllo	Si/No	Commenti	Criticità	Peso
Esistenza di procedure formalizzate	si			2
Tracciabilità e verificabilità del processo tramite supporti documentali/informativi	si			2
Segregazione dei compiti	no			0
Esistenza di deleghe formalizzate coerenti con le responsabilità organizzative assegnate	no	I poteri di firma sui contratti e appalti sono unicamente del Sovrintendente come previsto da Statuto		0
Codice Etico	si			2
Sistema sanzionatorio	si	Il sistema sanzionatorio è quello legato al CCNL		2
Presenza di procedure informatiche	si			1
Adeguatezza sistema di controllo di gestione	si			2
Comunicazione e formazione del personale	no			0
MEDIA PESO				1,22

Alla luce della mappatura effettuata nelle aree individuate, il controllo interno ha pertanto permesso, valutata la portata del rischio e detratto il peso del rischio intrinseco, di calcolare la portata del rischio e posizionare la Fondazione Teatro Carlo Felice su un livello di **rischio basso (3,4)**

Processo	Rischio intrinseco	Sistema controllo interno	Rischio Residuo
1. Rapporti con autorità fiscali	4,75	1,33	3,42
2. Pubbliche Relazioni	4,75	1,33	3,42
3. Gestione delle controversie con Enti Pubblici	4,75	1,22	3,53
4. Certificazione obbl. ex lege 81	4,75	1,42	3,33
5. Gestione controversie giuslavoristiche	4,75	1,75	3,00
6. Procedure relative ad incarichi e consulenze esterne /Direttore Artistico	4,75	1,25	3,5

7. Procedure di gestione di contratti e appalti /Direttore Personale	4,75	1,77	2,98
8. Procedure di gestione di contratti e appalti /Direttore Amministrativo	4,75	1,33	3,42
9. Procedure di gestione di contratti e appalti /Direttore di Produzione	4,75	1,22	3,42
10. Autorizzazioni pubblicitarie	4,75	1,22	3,42
11. Uscita ed esportazione di beni culturali	4,75	1,22	3,42
12. Concessione di attività e servizi di valorizzazione	4,75	1,22	3,42
MEDIA	4,75	1,35	3,4

Per quanto riguarda la stima del rischio residuale, lo si è confrontato con la soglia del rischio accettabile, individuando comunque il rafforzamento delle misure di prevenzione in modo da cercare di ridurre la probabilità di accadimento dell'evento a rischio di corruzione ostacolando e rendendo più difficoltosa la situazione per il compimento del reato ipotizzato.