

Risk assessment 231 - AC: Processi / Funzioni

Funzioni Processi	Attività Sensibili	Soggetti esterni alla Società								Funzioni aziendali				
		F.I.L.S.E.	IRE	Centrale committenza esterna	Liguria Digitale	Consulenti Esterni	Responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP)	Medico Competente	Addetto Primo Soccorso	Addetto Antincendio	DIRETTORE	IMPIEGATO 1/2	ORGANO D'AMMINISTRAZIONE	LEGALE RAPPRESENTANTE
Ottenimento e gestione di contributi e/o finanziamenti pubblici	-gestione dei rapporti con gli enti concedenti -eventuali richieste e la preparazione della relativa documentazione -gestione dell'eventuale iter approvativo -piani economico-finanziari -gestione e controllo della ricezione e dell'utilizzo delle risorse -monitoraggio -rendicontazione agli enti di competenza e gestione delle relative verifiche da parte dell'ente	X	X								X	X	X	
Rapporti con Soggetti Pubblici per l'ottenimento di provvedimenti amministrativi e lo svolgimento dei relativi adempimenti	-gestione dei procedimenti autorizzativi per gli interventi promossi dalla Società -gestione dell'iter approvativo e la predisposizione della relativa documentazione -gestione dei rapporti con gli enti di controllo per la verifica dell'esecuzione di quanto previsto dai provvedimenti autorizzativi		X								X	X	X	
Gestione delle visite ispettive	Gestione dei rapporti con funzionari della Pubblica Amministrazione, delle Autorità e/o di enti certificatori privati nell'ambito delle attività di verifica ispettiva e di controllo condotte dagli stessi presso gli uffici della Società	X									X	X	X	
Rapporti con le Pubbliche Amministrazioni e con le Autorità	Gestione dei rapporti con le Pubbliche Amministrazioni e con le Autorità	X	X								X		X	
Acquisizione di lavori, servizi e forniture da parte di Società per Cornigliano	-attività tecnico ingegneristiche relative alla progettazione, alla direzione lavori e ai collaudi; -svolgimento delle procedure di selezione dell'impresa esecutrice, solo laddove la procedura di affidamento venga svolta dalla Società; -contrattualizzazione del rapporto con l'impresa esecutrice; -negoiazione, stipulazione ed esecuzione del contratto di appalto con la impresa esecutrice selezionata (dalla Società o dalla centrale di			X							X	X	X	
Realizzazione di interventi da parte di terzi	R/realizzazione degli interventi di bonifica, infrastrutturazione e riqualificazione urbana realizzati da parte di soggetti terzi nell'ambito di accordi di collaborazione tra amministrazioni aggiudicatrici - approvazione del budget previsionale relativo alla realizzazione degli interventi; - approvazione del rendiconto relativo agli interventi eseguiti; - rimborso dei costi a favore dell'esecutore.	X	X								X	X	X	
Acquisti di lavori, beni e servizi, consulenze e prestazioni professionali che non rientrano nell'esecuzione degli interventi	-definizione dei poteri di acquisto/spesa; -verifiche e scelta del fornitore; -emissione della determina a contrarre; -formalizzazione del rapporto con il fornitore; -accettazione dell'esecuzione dei servizi/ consegna dei beni (rilascio benessere); -valutazione complessiva della fornitura; -esecuzione del pagamento.	X									X	X	X	
Erogazione dei contributi	erogazione di contributi – anche a fondo perduto - a favore di soggetti terzi, in particolare relativi ad iniziative di carattere benefico, culturale e/o di intrattenimento che interessano l'area urbana nella quale la Società opera (ad es. ristrutturazioni del contesto urbano, iniziative promosse da associazioni locali, ecc.) nonché alla realizzazione di eventi culturali	X									X	X	X	
Gestione dei Beni Aziendali	-identificazione delle esigenze e modalità di acquisto, vendita o gestione dei beni aziendali -definizione e attuazione di accordi relativi ai beni aziendali -selezione delle relative controparti -esecuzione, monitoraggio e controllo di tali accordi	X									X	X	X	
Gestione della Tesoreria	-operazioni di incasso -operazioni di pagamento -apertura, gestione e chiusura di conti correnti bancari -riconciliazione di conti correnti bancari -gestione della cassa contante	X									X	X		

Risk assessment 231 - AC: Processi / Funzioni

Funzioni Processi	Attività Sensibili	Soggetti esterni alla Società									Funzioni aziendali			
		F.I.L.S.E.	IRE	Centrale committenza esterna	Liguria Digitale	Consulenti Esterni	Responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP)	Medico Competente	Addetto Primo Soccorso	Addetto Antincendio	DIRETTORE	IMPIEGATO 1/2	ORGANO D'AMMINISTRAZIONE	LEGALE RAPPRESENTANTE
Ottenimento e gestione di finanziamenti da istituti di credito	-pianificazione finanziaria -selezione della controparte o delle controparti finanziarie -negoziante delle condizioni del finanziamento -stipula dell'accordo di finanziamento e definizione delle condizioni contrattuali -gestione del finanziamento e rendicontazione -contabilizzazione delle operazioni	X									X	X	X	
Acquisto, vendita o altre operazioni su strumenti finanziari	-definizione dell'oggetto dell'operazione -individuazione dello strumento finanziario e predisposizione della proposta di operazione -approvazione dell'operazione e perfezionamento del contratto; -controllo e vigilanza sulle operazioni -valutazione degli strumenti finanziari -reporting e controllo	X									X	X	X	
Assunzione e gestione del Personale	Assunzione del Personale: -pianificazione del fabbisogno di Personale (definizione piano degli organici) -identificazione esigenza di assunzione di Personale -ricerca delle candidature -valutazione dei curricula -selezione dei candidati -definizione e modifica delle tipologie contrattuali -assunzione del lavoratore e inserimento in azienda Gestione del Personale: -definizione e applicazione di politiche retributive; -definizione e applicazione di politiche di incentivazione; -attività di formazione (specialistica, manageriale, ecc.); -adempimento degli obblighi contributivi a carico dei Dipendenti (in qualità di sostituto d'imposta) e della Società; -gestione dei rapporti con l'INPS e altri enti di previdenza e di assistenza complementare	X				X					X	X	X	
Redazione dei bilanci e dell'informativa societaria	-tenuta della contabilità -registrazioni contabili -esecuzione delle altre attività di natura amministrativo-contabile -redazione del bilancio d'esercizio e della relazione sulla gestione -predisposizione e ufficializzazione di comunicazioni sociali -selezione dell'eventuale società di revisione legale dei conti e gestione dei rapporti con essa ai fini della certificazione del bilancio	X									X	X	X	
Conferimenti, riserve, operazioni sul capitale	-definizione dell'operazione e predisposizione della documentazione preliminare -gestione degli adempimenti e predisposizione della documentazione a supporto dell'operazione -contabilizzazione	X									X	X	X	
Rapporti con soci e organi sociali	-gestione delle verifiche/informazioni periodiche da parte di/verso organi di controllo -gestione degli adempimenti connessi alle riunioni degli organi di controllo -gestione degli adempimenti e informazioni connessi ai rapporti con i soci.	X									X	X	X	
Adempimenti tributari - Imposte dirette sul reddito	-determinazione del risultato ante-imposte -determinazione dell'imponibile fiscale sul quale saranno calcolate le imposte dirette sul reddito (IRES, IRAP) individuazione delle aliquote da applicare per il calcolo delle imposte dirette sul reddito (IRES, IRAP) -determinazione delle imposte e contabilizzazione -pagamento delle imposte compilazione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali -archiviazione della documentazione -gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria	X												X
Adempimenti tributari - Imposte sul patrimonio	-verifica delle informazioni catastali relative agli immobili di proprietà -verifica delle aliquote da applicare per il calcolo delle imposte patrimoniali -calcolo degli importi da versare in sede di acconto e saldo pagamento delle imposte patrimoniali -archiviazione della documentazione -gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria e con i Comuni	X												X

Risk assessment 231 - AC: Processi / Funzioni

Funzioni Processi	Attività Sensibili	Soggetti esterni alla Società									Funzioni aziendali				
		F.I.L.S.E.	IRE	Centrale commitenza esterna	Liguria Digitale	Consulenti Esterni	Responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP)	Medico Competente	Addetto Primo Soccorso	Addetto Antincendio	DIRETTORE	IMPIEGATO 1/2	ORGANO D'AMMINISTRAZIONE	LEGALE RAPPRESENTANTE	
Adempimenti tributari - Imposte indirette	-contabilizzazione del saldo IVA a debito o dell'IVA a credito -compilazione del modello per il versamento dell'IVA a debito -adempimenti relativi ad altre imposte indirette (a titolo esemplificativo, imposte di registro e imposte di bollo) -pagamento delle imposte indirette -compilazione delle dichiarazioni fiscali -archiviazione della documentazione -gestione dei rapporti con l'Amministrazione Finanziaria	X													X
Gestione dei sistemi informatici e dei software	Gestione dei sistemi informatici: -definizione della politica per la sicurezza delle informazioni -sviluppo e manutenzione di applicativi e sistemi informatici -gestione dei profili utente e del processo di autenticazione -gestione e protezione della postazione di lavoro -gestione degli accessi da e verso l'esterno -gestione e protezione delle reti -gestione della sicurezza fisica Gestione di software: -definizione e autorizzazione acquisto licenze utilizzo software -gestione operativa software -verifica licenze -assegnazione di ruoli utente -implementazione e modifica dei software -gestione delle procedure informatiche				X										
Gestione delle dotazioni informatiche	-definizione dei profili utente -attribuzione delle dotazioni informatiche -gestione delle dotazioni informatiche -gestione della sicurezza informatica				X						X	X			
Adempimenti in materia di salute e sicurezza sul lavoro	-pianificazione e organizzazione dei ruoli e delle attività dirette a fissare obiettivi coerenti con la politica aziendale, stabilire i processi necessari al raggiungimento degli obiettivi, definire e assegnare risorse -definizione delle strutture organizzative e delle responsabilità, delle modalità di formazione del Personale, consultazione e comunicazione, delle modalità di gestione del sistema documentale, di controllo dei documenti e dei dati, delle modalità di controllo operativo e della gestione delle emergenze -attuazione delle modalità di misura e monitoraggio delle prestazioni, registrazione e monitoraggio degli infortuni, incidenti, non conformità, azioni correttive e preventive, delle modalità di gestione e conservazione delle registrazioni -riesame periodico del sistema di gestione della salute e sicurezza	X	X			X	X	X	X	X	X				
Gestione dei contenziosi giudiziari, degli arbitrati e delle liti	-valutazione dell'opportunità di instaurare un contenzioso (con riguardo al contenzioso attivo) o ricevimento dell'atto di citazione (con riguardo al contenzioso passivo) -conferimento di incarichi a legali esterni/ Consulenti tecnici -gestione delle attività finalizzate alla definizione e formalizzazione della transazione -gestione del contenzioso -redazione, stipula ed esecuzione dell'accordo transattivo -monitoraggio dell'avanzamento dei contenziosi attivi e passivi -report periodico per il bilancio e incontro con i sindaci e i revisori dei conti					X					X		X		
Rapporti con amministratori, dipendenti o controparti coinvolti in procedimenti giudiziari	gestione dei rapporti e delle informazioni riguardanti amministratori, Dipendenti o Controparti coinvolti in procedimenti giudiziari in corso che potrebbero avere effetti diretti o indiretti sulla Società.					X					X		X		
Gestione delle attività esternalizzate	gestione dei rapporti tra la Società e i soggetti a cui la stessa esternalizza lo svolgimento di determinate attività (nell'ambito del presente Processo, i "Fornitori").										X	X	X		
Gestione Villa Bombrini	-messa a disposizione a Soggetti terzi (pubblici e/o privati) dei locali e degli spazi della Villa mediante sottoscrizione di contratti di locazione e/o di servizi -attività di manutenzione degli impianti della Villa e dell'annesso giardino -messa a disposizione degli spazi interni ed esterni alla Villa a soggetti terzi per l'organizzazione di eventi culturali/ di natura privata										X	X			

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition			Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo	
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva		Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo
Ottenerimento e gestione di contributi e/o finanziamenti pubblici	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	<ul style="list-style-type: none"> -Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c. p.) -Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c. p.) -Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) -Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c. p.) -Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.) 	Induzione in errore, mediante artifici o raggiri (es. mediante la presentazione di informazioni complesse e/o poco trasparenti o mediante l'effettuazione di dichiarazioni non rispondenti al vero e/o la presentazione di attestazioni/ documentazione false) di un ente pubblico al fine di conseguire indebitamente contributi pubblici.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	<ul style="list-style-type: none"> -Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.) 	Offerta di denaro o altra utilità al funzionario di un ente pubblico competente all'erogazione di un contributo al fine di indurre lo stesso a influenzare illecitamente la decisione a favore della Società.	X	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Rapporti con Soggetti Pubblici per l'ottenimento di provvedimenti amministrativi e lo svolgimento dei relativi adempimenti	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	<ul style="list-style-type: none"> -Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.) -Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) 	Induzione in errore, mediante artifici o raggiri (es. mediante la presentazione di informazioni complesse e/o poco trasparenti o mediante l'effettuazione di dichiarazioni non rispondenti al vero e/o la presentazione di attestazioni/ documentazione false) di un ente pubblico al fine di conseguire indebitamente licenze/autorizzazioni/provvedimenti necessari per lo svolgimento delle attività d'impresa.		PROBABILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Alto
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	<ul style="list-style-type: none"> -Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.) 	Offerta di denaro o altra utilità al funzionario dell'Ente Pubblico competente all'erogazione del contributo al fine di indurre lo stesso a rilasciare un provvedimento amministrativo a favore della Società in assenza dei presupposti.	X	PROBABILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Alto
Gestione delle visite ispettive	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	<ul style="list-style-type: none"> -Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) 	Induzione in errore, mediante artifici o raggiri (es. mediante la presentazione di informazioni complesse e/o poco trasparenti o mediante l'effettuazione di dichiarazioni non rispondenti al vero e/o la presentazione di attestazioni/ documentazione false), del funzionario dell'Ente Pubblico che ha effettuato un'ispezione al fine di evitare eventuali sanzioni/imprescrizioni negative per la Società.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	<ul style="list-style-type: none"> -Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.) 	Offerta di denaro o altra utilità ad un Pubblico ufficiale/incaricato di pubblico servizio al fine di indurre lo stesso a omettere la segnalazione di anomalie rilevate durante verifiche, ispezioni ed accertamenti ovvero omettere/attenersi all'erogazione di sanzioni o provvedimenti a seguito di controlli effettuati.	X	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> -Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) 	Offerta di denaro o altra utilità ad un ente certificatore privato al fine di indurre lo stesso a omettere la segnalazione di anomalie rilevate durante verifiche, ispezioni ed accertamenti.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	<ul style="list-style-type: none"> -Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) -Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.) 	Induzione in errore, mediante artifici o raggiri (es. mediante la presentazione di informazioni complesse e/o poco trasparenti o mediante l'effettuazione di dichiarazioni non rispondenti al vero e/o la presentazione di attestazioni/ documentazione false) di un ente pubblico al fine di conseguire indebitamente un indebito vantaggio per la Società.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo			
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva				Descrizione esemplificativa della condotta di reato	Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguata presidi di controllo	Rischio Residuo	
Rapporti con le Pubbliche Amministrazioni e con le Autorità	Art. 25	<p>Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio</p>	<p>-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)</p>	<p>Dazione di denaro o altra utilità ad un funzionario pubblico al fine di influenzare indebitamente le decisioni in favore della Società.</p>	<p>-Separazione dei poteri (es. Norme Interne Organizzative); -Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; -Tracciabilità; -Codice Etico.</p>	X	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Acquisizione di lavori, servizi e forniture da parte di Società per Cornigliano	Art. 24	<p>Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture</p>	<p>-Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c. p.) -Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) -Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis) -Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) -Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c. p.)</p>	<p>Impiego di somme di denaro pubblico in modo difforme rispetto alla destinazione vincolata del contributo pubblico.</p>			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25	<p>Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio</p> <p>NELLE IPOTESI IN CUI L'INDIVIDUAZIONE DEL FORNITORE VIENE EFFETTUATA A CURA DI UNA CENTRALE DI COMMITTENZA ESTERNA I REATI IN COMMENTO NON TROVANO APPLICAZIONE</p>	<p>-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un Pubblico Servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)</p>	<p>Abuso della qualità o dei poteri connessi all'esercizio di pubblica funzione, al fine di chiedere al potenziale fornitore denaro o altre utilità (es. regali, o realizzazione di lavori extra progetto) in cambio di trattamenti di favore nel corso della procedura di affidamento.</p>			PROBABILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Alto
		<p>Corruzione passiva</p> <p>NELLE IPOTESI IN CUI L'INDIVIDUAZIONE DEL FORNITORE VIENE EFFETTUATA A CURA DI UNA CENTRALE DI COMMITTENZA ESTERNA I REATI IN COMMENTO NON TROVANO APPLICAZIONE</p>		<p>Accettazione dell'offerta di denaro o altra utilità da parte di un dipendente della Società al fine di favorire indebitamente un fornitore terzo nei processi di selezione e aggiudicazione.</p>			PROBABILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Alto
	Art. 25 ter	<p>Reati societari</p> <p>NELLE IPOTESI IN CUI L'INDIVIDUAZIONE DEL FORNITORE VIENE EFFETTUATA A CURA DI UNA CENTRALE DI COMMITTENZA ESTERNA I REATI IN COMMENTO NON TROVANO APPLICAZIONE</p>	<p>-Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)</p>	<p>Promessa o dazione di denaro o altra utilità al potenziale fornitore al fine di stipulare contratti a prezzi inferiori rispetto a quelli di mercato.</p>	<p>-Separazione dei poteri (es. Selezione dell'appaltatore); -Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; -Tracciabilità; -Codice Etico.</p>		PROBABILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Alto
	Art. 25 septies	<p>Omicidio colposo o lesioni gravi e gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro</p>	<p>-Omicidio colposo (art. 589 c. p.) -Lesioni personali colpose (art. 590 c. p.)</p>	<p>Affidamento dei lavori a soggetti esterni privi dei requisiti tecnico professionali necessari e conseguente infortunio di un lavoratore impiegato presso il soggetto estero.</p>	X		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies	<p>Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio</p>	<p>-Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)</p>	<p>Effettuazione di pagamenti impropri a favore delle controparti al fine di riciclare denaro proveniente da attività illecite.</p>			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies.1	<p>Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori</p>	<p>-Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)</p>	<p>Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.</p>			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 duodecies	<p>Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare</p>	<p>Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare</p>	<p>Stipulazione di contratti con appaltatori e fornitori che utilizzano personale straniero privo di regolare permesso di soggiorno.</p>			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 quinquiesdecies	<p>Reati tributari</p>	<p>-Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) -Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000) -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)</p>	<p>Stipulazione di contratti per prestazioni inesistenti al solo fine di registrare elementi passivi fittizi ed evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto</p>			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 undecies	<p>Reati ambientali</p>	<p>-Inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.) -Disastro ambientale (art. 452-quater c.p.) -Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies c.p.) -Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-quadecies c.p.) -Attività di gestione di rifiuti non autorizzate (art. 256, D.Lgs n.152/2006) -Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee (art. 257, D.Lgs n. 152/2006) -Traffico illecito di rifiuti (art. 258, D.Lgs n.152/2006)</p>	<p>Mancato svolgimento dell'adeguata verifica dei requisiti tecnico autorizzativi posseduti da soggetti terzi atti alla gestione di attività che possono avere un impatto ambientale.</p>			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Realizzazione di interventi da parte di terzi	Art. 24	<p>Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture</p>	<p>-Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c. p.) -Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) -Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c. p.)</p>	<p>Impiego di somme di denaro pubblico in modo difforme rispetto alla destinazione vincolata del contributo pubblico.</p>		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	
		<p>Corruzione passiva</p>	<p>Accettazione di denaro o altra utilità offerti da un esponente dell'impresa esecutrice da parte di un dipendente della Società per procedere all'approvazione di piani o rendiconti fittizi comportando un vantaggio indebito per l'impresa esecutrice.</p>	<p>-Separazione dei poteri (es. Selezione dell'appaltatore); -Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; -Tracciabilità; -Codice Etico.</p>	X	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	
	Art. 25 quinquiesdecies	<p>Reati tributari</p>	<p>-Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000); -Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000); -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000).</p>	<p>Registrazione di elementi passivi fittizi al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto</p>			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo		
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva	Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo	
Acquisti di lavori, beni e servizi, consulenze e prestazioni professionali che non rientrano nell'esecuzione degli interventi	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Assegnazione di una consulenza ad un parente di un esponente politico al fine di ricevere un trattamento di favore da quest'ultimo.	X	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
		Corruzione passiva	Accettazione di denaro o altra utilità offerta da un esponente di una società fornitrice di beni, servizi, lavori o altre prestazioni al fine di emettere ordini di acquisto - o attestare la ricezione - a fronte di approvvigionamenti di servizi, prestazioni in tutto o in parte fittizi o non necessari o che prevedano condizioni economiche superiori a quelle di mercato.	REMOTA		ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	
	Art. 24 ter	Criminalità Organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Promessa o dazione di denaro o altra utilità al potenziale fornitore al fine di indurlo a stipulare contratti di acquisto a prezzi inferiori rispetto a quelli di mercato.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 quinquies	Delitti contro la personalità individuale	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)	Stipulazione di contratti di acquisto con appaltatori e fornitori (che accedono in azienda) che utilizzano manodopera in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno dei lavoratori ovvero violando le norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Ricettazione (art. 648 c.p.) -Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Stipulazione di contratti per l'acquisto di beni o servizi derivanti da attività illecite, senza previo accertamento circa l'attendibilità del fornitore		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 duodecies	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	Stipulazione di contratti di acquisto con appaltatori e fornitori (che accedono in azienda) che utilizzano personale straniero privo di regolare permesso di soggiorno.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) -Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000) -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)	Stipulazione di contratti di servizi inesistenti, al solo fine di registrare elementi passivi fittizi ed evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Erogazione dei contributi	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Erogazione di un contributo a favore di un soggetto "segnalato" da un pubblico ufficiale / incaricato di pubblico servizio al fine di ottenere un trattamento di favore per la Società stessa.	X	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
		Corruzione passiva	Accettazione di denaro o altre utilità offerte da un soggetto terzo al fine di orientare la scelta circa l'erogazione del contributo favore della propria associazione che non possiede i necessari requisiti.	POSSIBILE		ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso	
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Erogazione di un contributo a favore di un soggetto "segnalato" o gradito da un Ente privato al fine di consolidare le relazioni di business con quest'ultimo.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Erogazione di contributi a soggetti terzi mediante il reimpiego di denaro conseguito illecitamente mediante la realizzazione di reati.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo			
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva	Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo		
	Art. 25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)	Alterazione/ distruzione di documenti relativi a contributi erogati al fine di non consentire la corretta rappresentazione contabile delle transazioni ed evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Gestione dei Beni Aziendali	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	-Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.)	Induzione in errore dell'Ente Pubblico, mediante artifici o raggini, al fine di procurare un ingiusto profitto alla Società (es. la stipulazione di accordi relativi ai beni aziendali a condizioni maggiormente favorevoli).			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis. c.p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Vendita di un bene della Società ad un soggetto "segnalato" da un pubblico ufficiale /incaricato di pubblico servizio al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva		Accettazione di denaro o altra utilità offerti da un esponente della controparte affinché la Società venda i propri beni a prezzi particolarmente ribassati.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-bis c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Vendita di un bene della Società ad un soggetto "segnalato" da un fornitore al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.	Separazione dei poteri (es.acquisto/vendita/assegnazione del bene aziendale); - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità; - Codice Etico.	X	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 quater	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	-Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270-bis c.p.) -Associazioni sovversive (art. 270 c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta al compimento di atti di violenza con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Ricettazione (art. 648 c.p.) -Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Acquisto di beni aziendali mediante utilizzo di denaro conseguito illecitamente.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	-Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) -Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000) -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000) -Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	Registrazione di elementi passivi fittizi relativi a beni aziendali inesistenti e mai acquistati al fine di evadere le imposte.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 septiesdecies	Disposizioni in materia di reati contro il patrimonio culturale	-Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.)	Utilizzo di una scrittura privata falsa ovvero alterazione/distruzione/soppressione/occultamento, in tutto o in parte, di una scrittura privata vera, in relazione a beni culturali mobili, al fine di farne apparire lecita la provenienza.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis. c.p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Effettuazione di un pagamento a favore di un soggetto "segnalato" da un pubblico ufficiale /incaricato di pubblico servizio al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo	
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva				Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguata presidi di controllo	Rischio Residuo
Gestione della Tesoreria		Corruzione passiva			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazione di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 bis	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 453 c.p.)	Alterazione di monete genuine al fine di dare ad esse l'apparenza di un valore superiore.	REMOTA	SEBIO	Medio-Basso	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Effettuazione di un pagamento a favore di un soggetto "segnato" da un fornitore al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Ricettazione (art. 648 c.p.) -Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Reimpiego nell'attività imprenditoriale della Società stessa, di denaro conseguito illecitamente mediante la realizzazione di artifici e raggli che hanno indotto in errore un funzionario pubblico.	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. 74/2000) -Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di altri artifici (art. 3 D.Lgs. 74/2000) -Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000) -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)	Occultamento/ distruzione in tutto o in parte delle scritture contabili/ documenti di cui è obbligatoria la conservazione al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi.	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Ottenimento e gestione di finanziamenti da istituti di credito	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva		Accettazione da parte di un dipendente della Società di condizioni particolarmente vantaggiose offerte da un funzionario di un Istituto di credito in relazione ad una posizione personale del dipendente al fine di indurlo ad accettare condizioni vantaggiose per l'Istituto di credito in relazione al finanziamento richiesto dalla Società, in danno di quest'ultima.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Offerta/promessa di denaro o altra utilità al Direttore di un Istituto di credito affinché quest'ultimo conceda il finanziamento pur in assenza dei requisiti richiesti.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Ricettazione (art. 648 c.p.) -Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Reinvestimento nell'attività imprenditoriale di finanziamenti indebitamente ricevuti dagli Istituti di credito.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition			Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo		
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva		Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo	
Acquisto, vendita o altre operazioni su strumenti finanziari	Art. 25 ter	Reati societari	-Falso comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) -Impedito controllo (art. 2625 c.c.) -Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.) -Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.) -Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) -Aggiotaggio (art. 2637 c.c.) -Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)	Alterazione delle voci di bilancio relative agli strumenti finanziari acquistati dalla Società al fine di fornire una falsa rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.	-Separazione dei poteri; -Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; -Tracciabilità; -Codice Etico.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Ricettazione (art. 648 c.p.) -Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter-1 c.p.)	Reimpiego nell'attività imprenditoriale della Società di denaro conseguito illecitamente per l'acquisto di strumenti finanziari.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	25 octies-1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 511 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o aggrovolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
Assunzione e gestione del Personale	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	-Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.) -Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c.p.) -Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.)	Impiego delle somme ricevute a titolo di contributo/finanziamento pubblico in modo difforme rispetto alla destinazione vincolata del finanziamento (es. in materia di formazione finanziaria).	-Separazione dei poteri (es: assunzione del personale); -Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; -Tracciabilità; -Codice Etico.	X	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva		Accettazione da parte di un dipendente della Società di denaro o altra utilità offerti da un potenziale candidato, al fine di indurre il dipendente a concludere positivamente l'iter selettivo pur in assenza dei necessari presupposti			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quatere) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e bigliazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Selezione e assunzione di un soggetto "segnalato" da un Pubblico Ufficiale o un incaricato di Pubblico Servizio, al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 -bis c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Selezione e assunzione di un soggetto "segnalato" da un fornitore/cliente, al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 quinquies	Delitti contro la personalità individuale	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)	Mancato rispetto delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro e sfruttamento dei dipendenti in violazione delle citate norme.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 duodecies	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	Impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22 D.Lgs. 25-07-1998, n. 286)	Impiego di personale straniero privo di regolare permesso di soggiorno e/o con permesso di soggiorno scaduto.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Redazione dei bilanci e dell'informativa societaria	Art. 25 ter	Reati societari	-Falso comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) -Impedito controllo (art. 2625 c.c.) -Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.) -Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.) -Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.) -Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.) -Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) -Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.) -Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)			Consapevole esposizione, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge, di fatti materiali rilevanti non corrispondenti al vero ovvero omissione di fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge, sulla situazione economica, patrimoniale, o finanziaria della società al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto.	-Separazione dei poteri (es: i profili assegnati per l'esecuzione delle registrazioni contabili non devono consentire di eseguire operazioni tra loro in conflitto); -Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; -Tracciabilità; -Codice Etico.		POSSIBILE	ESTREMO
Art. 25 quinquiesdecies		Reati tributari	-Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) -Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000) -Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000) -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)	Alterazione fraudolenta dell'ammontare dei ricavi al fine di evadere le imposte sui redditi.	POSSIBILE	ESTREMO	Alto			ALTO	Medio-Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo			
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva				Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo		
Conferimenti, riserve, operazioni sul capitale	Art. 25 ter	Reati societari	Falso comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) Impedito controllo (art. 2625 c.c.) Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.) Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.) Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.) Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.) Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.) Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.) Corruzione tra privati (2635 c.c.) Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)	Consapevole esposizione, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge, di fatti materiali rilevanti non corrispondenti al vero ovvero omissione di fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge, sulla situazione economica, patrimoniale, o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	MEDIO	Medio-Alto	
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	Ricettazione (art. 648 c.p.) Ricciclaggio (art. 648-bis c.p.) Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.)	Effettuazione di aumenti di capitale mediante reinvestimento di finanziamenti indebitamente ricevuti da enti pubblici.	-Separazione dei poteri; - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità; - Codice Etico.	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso	
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	
	25 quinquiesdecies	Reati tributari	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	Compimento di operazioni volte a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva da parte dell'amministrazione finanziaria.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso	
Rapporti con soci e organi sociali	Art. 25 ter	Reati societari	Impedito controllo (art. 2625 c.c.) Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)	Occultamento di documenti da parte dell'organo amministrativo della Società, al fine di impedire o comunque ostacolare lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci o ad altri organi sociali.	-Separazione dei poteri; - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità.	POSSIBILE	ESTREMO	Alto	MEDIO	Medio-Alto	
		Corruzione passiva	Accettazione di denaro o altra utilità, offerti da un terzo interessato ad essere selezionato come Sindaco o Revisore.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso	
Adempimenti tributari - Imposte dirette sul reddito	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.) Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.)	Fabificazione - mediante artifici e/o raggiri - dei dati da presentare alla Pubblica Amministrazione al fine di ottenere un risparmio di imposta.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	Concussione (art. 317 c. p.) Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quarter) Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Induzione del Funzionario pubblico a certificare la corretta esecuzione di adempimenti fiscali insussistenti o compiuti tardivamente.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	Ricciclaggio (art. 648-bis c.p.) Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.)	Reimpiego nell'attività imprenditoriale della Società stessa, di denaro conseguito illecitamente mediante operazioni di evasione fiscale.			POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 quinquiesdecies	Reati tributari	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000) Occultamento o distorsione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000) Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	Alterazione di documentazione contabile o fiscale obbligatoria al fine di non consentire la ricostruzione del reale volume di affari della Società ed evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso	
	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.) Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.)	Fabificazione - mediante artifici e/o raggiri - dei dati da presentare alla Pubblica Amministrazione al fine di ottenere un risparmio di imposta.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo		
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva				Descrizione esemplificativa della condotta di reato	Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo
Adempimenti tributari - Imposte sul patrimonio	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.) -Abuso d'ufficio (art. 323 c. p.)	Induzione del Funzionario pubblico a certificare la corretta esecuzione di adempimenti fiscali insussistenti o compiuti tardivamente.	X	REMOVA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Reimpiego nell'attività imprenditoriale della Società stessa, di denaro conseguito illecitamente mediante la realizzazione di operazioni di evasione fiscale.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.		REMOVA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000) -Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	Indicazione nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo, al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Adempimenti tributari - Imposte indirette	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	- Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.) - Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art. 640, comma 2, n.1, c.p.)	Falsificazione - mediante artifici e/o raggi - dei dati da presentare alla Pubblica Amministrazione al fine di ottenere un risparmio di imposta.	X	REMOVA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Induzione del Funzionario pubblico a certificare la corretta esecuzione di adempimenti fiscali insussistenti o compiuti tardivamente.		REMOVA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter c.p.)	Reimpiego nell'attività imprenditoriale della Società stessa, di denaro conseguito illecitamente mediante la realizzazione di operazioni di evasione fiscale.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Attribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.		REMOVA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) -Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000) -Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000) -Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	Alterazione di documentazione contabile o fiscale obbligatoria (es. libro giornale; fatture attive, fatture passive, note di credito e note di debito; registro dei beni ammortizzabili; registri IVA; corrispondenza commerciale, Ordine e Contratti di Acquisto, Contratti di Vendita; libri degli inventari e scritture ausiliarie di magazzino, ecc.), al fine di non consentire la ricostruzione del reale volume di affari della Società ed evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.)	Volazione, a seguito dell'ottenimento di un finanziamento pubblico, del sistema informatico della Pubblica Amministrazione al fine di inserire un importo superiore a quello legittimamente ottenuto.	REMOVA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso		

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo		
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva	Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo	
Gestione dei sistemi informatici e dei software	Art. 24 bis	Delitti informatici e trattamento illecito di dati	<p>Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 476 c.p.)</p> <p>Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in certificati o autorizzazioni amministrative (art. 477 c.p.)</p> <p>Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in copie autentiche di atti pubblici o privati e in attestati del contenuto di atti (art. 478 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 479 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in certificati o in autorizzazioni amministrative (art. 480 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità (art. 481 c.p.)</p> <p>Falsità materiale commessa dal privato (art. 482 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico (art. 483 c.p.);</p> <p>Falsità in registri e notificazioni (art. 484 c.p.)</p> <p>Falsità in foglio firmato in bianco. Atto pubblico (art. 487 c.p.)</p> <p>Altre falsità in foglio firmato in bianco. Applicabilità delle disposizioni sulle falsità materiali (art. 488 c.p.)</p> <p>Uso di atto falso (art. 489 c.p.)</p> <p>Suppressione, distruzione e occultamento di atti veri (art. 490 c.p.)</p> <p>Documenti informatici (art. 49-bis c.p.)</p> <p>Copie autentiche che tengono luogo degli originali mancanti (art. 493 c.p.)</p> <p>Falsità commesse da pubblici impiegati incaricati di un servizio pubblico (art. 493 c.p.)</p>	Introduzione abusiva nel sistema informatico e/o nelle banche dati proprie o altrui, forzando i sistemi di sicurezza e di protezione, al fine di conseguire un vantaggio o un interesse.	-Separazione dei poteri (es: definizione e autorizzazione acquisto licenze utilizzo software); - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità.	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso
	Art. 25 novies	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	<p>Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione, distribuzione, noleggio, locazione, qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediale, anche se inserite in opere collettive o composte o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa (art. 171 ter L.n. 633/94)</p> <p>Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa (art. 171 comma 1 lett. a) bis L.n. 633/94)</p> <p>Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione (art. 171 comma 3 L.n. 633/94)</p> <p>Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non</p>	Installazione abusiva sul pc aziendali di software in numero maggiore rispetto al numero di licenze acquistate dalla Società.		REMOTA	SERIO	Medio-Basso	MEDIO	Basso
Gestione delle dotazioni informatiche	Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c. p.)	Violazione, a seguito dell'ottenimento di un finanziamento pubblico, del sistema informatico della Pubblica Amministrazione al fine di inserire un importo superiore a quello legittimamente ottenuto.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso
	Art. 24 bis	Delitti informatici e trattamento illecito di dati	<p>Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 476 c.p.)</p> <p>Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in certificati o autorizzazioni amministrative (art. 477 c.p.)</p> <p>Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in copie autentiche di atti pubblici o privati e in attestati del contenuto di atti (art. 478 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 479 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in certificati o in autorizzazioni amministrative (art. 480 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità (art. 481 c.p.)</p> <p>Falsità materiale commessa dal privato (art. 482 c.p.)</p> <p>Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico (art. 483 c.p.);</p> <p>Falsità in registri e notificazioni (art. 484 c.p.)</p> <p>Falsità in foglio firmato in bianco. Atto pubblico (art. 487 c.p.)</p>	Modifica di dati economico / finanziari da parte di soggetti non abilitati/ abilitati tramite l'utilizzo di credenziali di autenticazione e profili autorizzati correttamente assegnati, con la volontà di distorcere il reale stato della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.	-Separazione dei poteri; - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità;	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso
Adempimenti in materia di salute e sicurezza sul lavoro	Art. 25 septies	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	Omicidio colposo (art. 589 c. p.) Lesioni personali colpose (art. 590 c. p.)	Mancata predisposizione di idonee misure di prevenzione e protezione da parte della Società e conseguente realizzazione di una lesione personale grave o gravissima in capo ad un dipendente.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva		Accettazione di denaro o altra utilità offerta dal fornitore incaricato dello smaltimento dei rifiuti, affinché ometta di procedere ai controlli sullo svolgimento delle attività di gestione dei rifiuti affidategli (es. controlli sui formulari).		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	Corruzione tra privati (2635 c.c.) Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Selezione e assunzione di un soggetto "segnalato" da un consulente HSE, al fine di ottenere indebitamente un trattamento di favore per la Società stessa.	-Separazione dei poteri (es: conferimento di deleghe e nomina dei soggetti con responsabilità specifiche); - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità;	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso
	Art. 25 quinquies	Delitti contro la personalità individuale	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c. p.)	Stipulazione contratti di collaborazione o fornitura con appaltatori e fornitori (che accedono in azienda) che utilizzano manodopera in condizioni di sfruttamento, in violazione delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro.		POSSIBILE	ESTREMO	Alto	ALTO	Medio-Basso
	Art. 25 undecies	Reati ambientali	Traffico illecito di rifiuti (D.Lgs n.152/2006, art. 259) Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (D.Lgs n.152/2006, art. 258)	Affidamento delle attività di smaltimento dei rifiuti aziendali (es. toner esausti) a fornitori che non dispongono delle necessarie autorizzazioni di raccolta/trasporto/smaltimento.		REMOTA	MINIMO	Basso	ALTO	Basso

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition		Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo		
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva	Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo	
Gestione dei contenziosi giudiziari, degli arbitrati e delle liti	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Offerta/promessa di denaro o altra utilità a un magistrato al fine di favorire la Società nell'ambito del procedimento giudiziario di cui il magistrato è titolare.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva	Accettazione di denaro o altra utilità offerta da una controparte privata, affinché un dipendente della Società, nell'ambito di un procedimento giudiziario che veda coinvolta la Società, favorisca indebitamente la controparte stessa in violazione dei propri obblighi di fedeltà (anche mediante la conclusione di un accordo transattivo dannoso per la Società).	-Separazione dei poteri (es: conferimento di deleghe e nomina dei soggetti con responsabilità specifiche); - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità;	X	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 -bis c.p.)	Assunzione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Dazione/promessa di denaro o di altra utilità ad un consulente infedele della controparte, al fine di garantirsi un esito positivo della lite.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 decies	Reati contro l'Autorità Giudiziaria	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria (art. 377 bis c.p.)	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci nei confronti della persona chiamata a rendere dichiarazioni davanti all'Autorità giudiziaria, quando questa ha la facoltà di non rispondere, mediante violenza (coazione fisica o morale), minaccia, offerta o promessa di denaro, offerta o promessa di altra utilità (es. promozione e/o miglioramento della posizione lavorativa).		POSSIBILE	MODERATO	Medio-Basso	ALTO	Basso
Rapporti con amministratori, dipendenti o controparti coinvolti in procedimenti giudiziari	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Offerta/promessa di denaro o altra utilità a un magistrato al fine di favorire la Società nell'ambito del procedimento giudiziario di cui il magistrato è titolare.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva	Accettazione di denaro o altra utilità offerta da una controparte privata, affinché un dipendente della Società, nell'ambito di un procedimento giudiziario che veda coinvolta la Società, favorisca indebitamente la controparte stessa in violazione dei propri obblighi di fedeltà (anche mediante la conclusione di un accordo transattivo dannoso per la Società).	-Separazione dei poteri (es: conferimento di deleghe e nomina dei soggetti con responsabilità specifiche); - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità;	X	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Dazione/promessa di denaro o di altra utilità ad un consulente infedele della controparte, al fine di garantirsi un esito positivo della contesa.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 -bis c.p.)	Assunzione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 decies	Reati contro l'Autorità Giudiziaria	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria (art. 377 bis c.p.)	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci nei confronti della persona chiamata a rendere dichiarazioni davanti all'Autorità giudiziaria, quando questa ha la facoltà di non rispondere, mediante violenza (coazione fisica o morale), minaccia, offerta o promessa di denaro, offerta o promessa di altra utilità.		POSSIBILE	MODERATO	Medio-Basso	ALTO	Basso
	Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio	-Concussione (art. 317 c. p.) -Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c. p.) -Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c. p.) -Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater) -Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c. p.) -Pene per il corruttore (art. 321 c. p.) -Istigazione alla corruzione (art. 322 c. p.) -Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c. p.) -Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c. p.) -Peculato (art. 314 comma 1 c. p.) -Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c. p.)	Assegnazione di una fornitura ad un parente di un pubblico ufficiale al fine di ricevere un trattamento di favore da quest'ultimo.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
		Corruzione passiva	Accettazione di denaro o altra utilità offerta da un esponente di una società fornitrice lavori o altre prestazioni al fine di emettere ordini di acquisto - o attestare la ricezione - a fronte di approvvigionamenti di servizi, prestazioni in tutto o in parte fittizi o non necessari o che prevedano condizioni economiche superiori a quelle di mercato.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso	

Risk assessment 231 - AC: matrice sinottica Processi / Reati presupposto

Processi	Risk Definition			Presidi generali di controllo	Misure anticorruzione	Valutazione Rischio Inerente			Valutazione Rischio Residuo		
	Reati presupposto ex D.lgs. 231/01 astrattamente ipotizzabili e corruzione passiva		Descrizione esemplificativa della condotta di reato			Probabilità	Impatto	Rischio Inerente	Valutazione adeguatezza presidi di controllo	Rischio Residuo	
Gestione delle attività esternalizzate	Art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata	-Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) -Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)	Associazione di tre o più persone (interne ed esterne alla Società) allo scopo di dar vita ad una entità stabile e duratura diretta alla commissione dei reati rilevanti nel processo aziendale.	-Separazione dei poteri; - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità; - Codice Etico.	X	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 ter	Reati societari	-Corruzione tra privati (2635 c.c.) -Stigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)	Assunzione/ promessa di assumere presso la Società un soggetto terzo segnalato da un ente privato al fine di consolidare le relazioni di business.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	art. 25 octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	-Ricettazione (art. 648 c.p.) -Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) -Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) -Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.)	Reimpiego nell'attività imprenditoriale della Società stessa, di denaro conseguito illecitamente mediante la realizzazione di reati.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	Art. 25 octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	Atribuzione fittizia della titolarità / disponibilità di denaro, beni o altre utilità ad un soggetto terzo al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniale, o agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
	art. 25 quinquiesdecies	Reati tributari	-Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000) -Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000)	Utilizzo di fatture per operazioni inesistenti al fine di registrare elementi passivi fittizi al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.			REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	ALTO	Basso
Gestione Villa Bombrini	25 septiesdecies	Reati contro il patrimonio culturale	Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.)	Utilizzo della Villa ad usi non compatibili con il suo carattere storico/artistico/culturale ovvero tali da recare pregiudizio alla sua conservazione.	-Separazione dei poteri; - Sistema di deleghe, procure e rappresentanza; - Tracciabilità;	REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	MEDIO	Medio-Basso	
	art. 25 duodevices	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici	Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518-terdecies c.p.)	Danneggiamento di beni culturali conservati presso la Villa nel corso dello svolgimento di un evento.		REMOTA	ESTREMO	Medio-Alto	BASSO	Medio-Alto	



Risk assessment 231 - AC: Metriche valutazione rischio

Rischio Inerente

Scala di valutazione di impatto

Impatto	Minimo	Moderato	Serio	Estremo
Reputazionale	Conseguenze nulle e/o assorbibili dalla normale operatività	Conseguenze negative minori e riassorbibili nel breve periodo (es. esposizione mediatica negativa senza ulteriori conseguenze)	- Danno significativo alla reputazione della Società, che richiede una gestione straordinaria (es. campagna di smentita, pubblicità, ecc); - Impatti in termini di riduzione di credibilità su relazioni commerciali.	- Danno grave alla reputazione della Società, con effetti di lungo periodo (ad esempio su rating e su operazioni gestite e/o costo del funding); - Potenziale perdita di relazioni strategiche e commerciali.
OPPURE				
Sanzionatorio	Possibile che comporti una sanzione pecuniaria fino a 400 quote	Possibile che comporti una sanzione pecuniaria da 401 a 600 quote	Possibile che comporti una sanzione pecuniaria da 601 fino a 800 quote e/o una sanzione interdittiva fino a 12 mesi	Possibile che comporti una sanzione pecuniaria da 801 fino a 1000 quote e/o una sanzione interdittiva superiore a 12 mesi o definitiva.

Scala di valutazione di probabilità

Probabilità	Livello di esposizione dell'Attività Sensibile
Nulla	Il reato non è ipotizzabile rispetto all'Attività Sensibile in esame
Remota	L'Attività Sensibile non si presta al compimento del reato in considerazione della sua tipologia, della modesta rilevanza economica e/o dell'assenza di interazioni con soggetti a rischio
Possibile	L'Attività Sensibile può essere soggetta al compimento del reato in considerazione della sua tipologia, pur non avendo tale attività una significativa rilevanza economica e/o avendo una limitata o assente interazione con soggetti a rischio

Probabile	E' probabile che possa essere commesso il reato in relazione all'Attività Sensibile in considerazione della tipologia di attività, della sua rilevanza economica e/o dell'interazione con soggetti ad rischio
-----------	---

Matrice di valutazione di impatto/probabilità (Rischio Inerente)

Impatto / Probabilità *	Nulla = 0	Remota = 1	Possibile = 2	Probabile = 3
Estremo = 4	N/A = 0	5	6	7
Serio = 3	N/A = 0	4	5	6
Moderato = 2	N/A = 0	3	4	5
Minimo = 1	N/A = 0	2	3	4

* A fronte della probabilità nulla di impatto, il reato non è inserito nella risk definition e non si prosegue pertanto nella valutazione dei presidi di controllo/calcolo rischio residuo

RISCHIO INERENTE	
Alto	$6 < x < 7$
Medio-Alto	$4,6 < x < 5,9$
Medio-Basso	$3,1 < x < 4,5$
Basso	$2 < x < 3$
N/A	0

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca	
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti	
Reati contro la Pubblica Amministrazione artt. 24 - 25	Malversazione di erogazioni pubbliche; Indebita percezione di erogazioni pubbliche; Truffa ai danni dello Stato; Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche; Frode informatica, Frode nelle pubbliche forniture, Frode in agricoltura	da	100	da	3	✘	✘	✔	✔	✔	✔	✔	
		a	500	a	24								
	Se, in relazione ai reati di Malversazione ai danni dello Stato, Indebita percezione di erogazioni ai danni dello Stato, Truffa ai danni dello Stato, Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche, Frode informatica, Frode nelle pubbliche forniture, Frode in agricoltura l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità o è derivato un danno di particolare gravità	da	200	da	3	✘	✘	✔	✔	✔	✔	✔	
		a	600	a	24								
	Concussione; Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (aggravanti); corruzione in atti giudiziari (da cui deriva ingiusta condanna), induzione indebita a dare o promettere utilità.	da	300	da	24	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
		a	800	a	84								
	Se i reati di Concussione, Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (aggravanti), corruzione in atti giudiziari (da cui deriva ingiusta condanna), induzione indebita a dare o promettere utilità sono commessi da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a)	da	300	da	48	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
		a	800	a	84								
	Se i reati di Concussione, Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (aggravanti), corruzione in atti giudiziari (da cui deriva ingiusta condanna), induzione indebita a dare o promettere utilità sono commessi da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b)	da	300	da	24	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
		a	800	a	48								
	Corruzione per l'esercizio della funzione; istigazione alla corruzione: - offerta o promessa di denaro o altra utilità non dovuti a un pubblico ufficiale o a un incaricato di un pubblico servizio per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, - circostanza in cui un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio, che sollecita una promessa o dazione di denaro o altra utilità per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri	da	100	/		✘	✘	✘	✘	✘	✘	✘	✔
		a	200										
Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio; corruzione in atti giudiziari (per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo); istigazione alla corruzione: - offerta o promessa di denaro o altra utilità fatta per indurre un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio a omettere o ritardare un atto del suo ufficio ovvero a fare un atto contrario ai suoi	da	200	da	24	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔		

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti
	doveri - circostanza in cui un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio sollecita una promessa o dazione di denaro o altra utilità da parte di un privato, per omettere o ritardare o per aver omesso o ritardato un atto del suo ufficio, ovvero per compiere o per aver compiuto un atto contrario ai doveri di ufficio	a	600	a	84							
	Se i reati di Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio; corruzione in atti giudiziari (per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo); istigazione alla corruzione sono commessi da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a)	da	200	da	48	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	600	a	84							
	Se i reati di Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio; corruzione in atti giudiziari (per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo); istigazione alla corruzione sono commessi da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b)	da	200	da	24	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	600	a	48							
	Traffico di influenze illecite	da	100	/		✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	200									
	Peculato, Peculato mediante profitto dell'errore altrui, Abuso d'ufficio*****	da	100	/		✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	200									
	Turbata libertà degli incanti, Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente		200	da	24	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓
		600	a	48								
Reati informatici art. 24 bis	Delitti informatici: accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico; intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche; installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche	da	100	da	3	✓	✓	✗	✗	✓	✓	
		a	500	a	24							
	Delitti informatici: danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici; danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità; danneggiamento di sistemi informatici o telematici; danneggiamento di sistemi informatici o telematici, di pubblica utilità	da	100	da	3	✓	✓	✗	✗	✓	✓	✓
		a	500	a	24							
Delitti informatici: detenzione e diffusione abusiva di codici d'accesso a sistemi informatici o telematici; diffusione di apparecchiature o programmi informatici	da	100	da	3	✗	✓	✗	✗	✓	✓	✓	

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti
	reati informatici, introduzione di apparecchiature o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico	a	300	a	24	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Delitti informatici: falsità in documenti informatici; frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica	da	100	da	3	✗	✗	✓	✓	✓	✓	✓
		a	400	a	24							
	Violazione delle norme in materia di perimetro di sicurezza nazionale cibernetico	da	100	da	3	✗	✗	✓	✓	✓	✗	✓
a		400	a	24								
Reati in materia di criminalità organizzata anche transnazionale** art. 24 ter	Delitti di criminalità organizzata: associazione per delinquere finalizzata alla riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù, tratta di persone, acquisto e alienazione di schiavi; disposizioni contro le immigrazioni clandestine; associazione di tipo mafioso anche straniera; scambio elettorale politico-mafioso; sequestro di persona a scopo di rapina o estorsione; associazione finalizzata al traffico di sostanze stupefacenti o psicotrope	da	400	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	1000	a	24							
	Delitti di criminalità organizzata: associazione per delinquere; illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione, e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine, nonché di più armi comuni da sparo, escluse quelle previste dall'art. 2, c-3, L. 110/75	da	300	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	800	a	24							
Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento art. 25 bis	Falsità in monete: falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate	da	300	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	800	a	12							
	Falsità in monete: alterazione di monete; contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo; fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata; contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi, ovvero di brevetti, modelli o disegni; introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	500	a	12							
	Falsità in monete: spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate in relazione all'art. 453 c.p.	da	150	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			200	a	12							
		a	400	da	3							
	Falsità in monete: spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate in relazione all'art. 454 c.p.	da	50	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	66	a	12							
	Falsità in monete: spendita di monete falsificate ricevute in buona fede; uso di valori di bollo contraffatti o alterati (ricevuti in buona fede)	da	100			✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗
a		200										

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti
	Falsità in monete: uso di valori di bollo contraffatti o alterati	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	300									
	Falsità in monete: falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati in relazione all'art. 453 c.p.	da	200	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	533	a	12							
	Falsità in monete: falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati in relazione all'art. 455, rispetto all'art. 453 c.p.	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			133	a	12							
		a	267	da	3							
			355	a	12							
	Falsità in monete: falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati in relazione all'art. 455, rispetto all'art. 454 c.p.	da	33	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			44	a	12							
		a	167	da	3							
			222	a	12							
	Falsità in monete: falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati in relazione all'art. 457 c.p.	da	67	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	133	a	12							
Falsità in monete: contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi, ovvero di brevetti, modelli o disegni; introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	a	500	a	12								
Delitti contro l'industria del commercio art. 25 bis.1	Delitti contro l'industria e il commercio: turbata libertà dell'industria o del commercio; frode nell'esercizio del commercio; vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine; vendita di prodotti industriali con segni mendaci; fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale; contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	500									
	Delitti contro l'industria e il commercio: illecita concorrenza con minaccia o violenza; frodi contro le industrie nazionali	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	800	a	24							
Reati societari art. 25 ter*	Reati societari: false comunicazioni sociali	da	200			x	x	x	x	x	x	✓
		a	400									
	Reati societari: false comunicazioni sociali allorché i fatti siano di lieve entità	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	200									

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca	
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti	
	Reati societari: false comunicazioni delle società quotate	da	400			x	x	x	x	x	x	x	
		a	600										
	Reati societari: impedito controllo nel caso in cui la condotta abbia cagionato un danno ai soci	da	100			x	x	x	x	x	x	x	x
		A	180										
	Reati societari: formazione fittizia del capitale	da	100			x	x	x	x	x	x	x	x
		A	180										
	Reati societari: indebita restituzione dei conferimenti	da	100			x	x	x	x	x	x	x	x
		A	180										
	Reati societari: illegale ripartizione degli utili e delle riserve	da	100			x	x	x	x	x	x	x	x
		A	130										
	Reati societari: illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante	da	100			x	x	x	x	x	x	x	x
		A	180										
	Reati societari: operazioni in pregiudizio dei creditori	da	150			x	x	x	x	x	x	x	x
		a	330										
	Reati societari : indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori	da	150			x	x	x	x	x	x	x	x
		a	330										
Reati societari: Illecita influenza sull'assemblea	da	150			x	x	x	x	x	x	x	x	
	a	330											
Reati societari: aggrottaggio; omessa comunicazione del conflitto d'interessi	da	200			x	x	x	x	x	x	x	x	
	a	500											
Reati societari: ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza	da	200			x	x	x	x	x	x	x	x	
	a	400											
Delitto di false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare previsto dalla normativa attuativa della direttiva (UE) 2019/2121, del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 novembre 2019	da	150			x	x	x	x	x	x	x	x	
	a	300											
Reati societari: corruzione tra privati	da	400	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	a	600	a	24									
Reati societari: istigazione alla corruzione tra privati	da	200	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	a	400	a	24									
Reati con finalità di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico**	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	da	200	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti
art. 25 quater	democratico (delitto punito con reclusione inferiore a 10 anni)	a	700	a	24							
	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (delitto punito con reclusione non inferiore a 10 anni, o con l'ergastolo)	da	400	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili** art. 25 quater.1	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	da	300	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	700	a	24							
Delitti contro la personalità individuale** art. 25 quinquies	Delitti contro la personalità individuale: riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù; tratta di persone; acquisto, alienazione di schiavi e intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro	da	400	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	1000	a	24							
	Delitti contro la personalità individuale: - prostituzione minorile: induzione, favoreggiamento o sfruttamento della prostituzione (persone di età inferiore ai 18 anni) - pornografia minorile: realizzazione e induzione a partecipare a esibizioni pornografiche, produzione e commercio di materiale pornografico, anche virtuale - iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile	da	300	da	12	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	800	a	24							
Delitti contro la personalità individuale: - prostituzione minorile: atti sessuali compiuti con minori di età compresa tra 14 e 18 anni in cambio di denaro o altra utilità economica - pornografia minorile: distribuzione, divulgazione, diffusione, pubblicazione di materiale pornografico o di notizie o informazioni finalizzate all'adescamento o sfruttamento sessuale di minori di 18 anni - offerta o cessione ad altri, anche a titolo gratuito, di materiale pornografico - detenzione di materiale pornografico, anche virtuale - adescamento di minorenni	da	200				✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
	a	700										
Reati di abuso di mercato art. 25 sexies***	Abusi di mercato (abuso di informazioni privilegiate e manipolazione del mercato)	da	400			✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	1000									
Reati di omicidio colposo e lesioni colpose in violazione delle norme antinfortunistiche art. 25 septies	Omicidio colposo commesso con violazione dell'art. 55, comma 2 del d.lgs.81/08 in materia di salute e sicurezza sul lavoro	1000		da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
				a	12							
	Omicidio colposo commesso con violazione delle norme sulla tutela	da	250	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca	
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti	
	della salute e sicurezza sul lavoro	a	500	a	12								
	Lesioni gravi o gravissime colpose, commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	da	100	da	3								
		a	250	a	6	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Reati di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio art. 25 octies	Ricettazione, Riciclaggio e Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio	da	200	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	800	a	24								
	Ricettazione, Riciclaggio e Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione superiore nel massimo 5 anni), nonché autoriciclaggio	da	400	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	1000	a	24								
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti art. 25 octies.1	Indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito e di pagamento diversi dai contanti	da	300	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	800	a	24								
	Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi, programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento e Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	500	a	24								
	Tutti i delitti contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offendono il patrimonio, quando il fatto ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti, se puniti con la pena della reclusione inferiore ai dieci anni	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	500	a	24								
	Tutti i delitti contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offendono il patrimonio, quando il fatto ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti, se puniti con la pena non inferiore ai dieci anni di reclusione	da	300	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	800	a	24								
	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)	da	250	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	600	a	24								
	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore art. 25 novies	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	da	100	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
			a	500	a	12							
Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria art. 25 decies	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	da	100	/		✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	
		a	500										

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca	
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti	
Reati ambientali** art. 25 undecies	Inquinamento ambientale (452-bis c.p.)	da	250	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	600	a	12								
	Disastro ambientale (452-quater c.p.)	da	400	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	800	a	24								
	Delitti colposi contro l'ambiente (452-quinquies c.p.)	da	200	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	500										
	Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (452-sexies c.p.)	da	250	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	600										
	Aggravanti applicabili ove le associazioni a delinquere previste dagli artt. 416 e 416-bis siano dirette o finalizzate a commettere taluno dei delitti previsti dal titolo VI bis del libro secondo del c.p. (452-octies c.p.)	da	300	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	1000										
	Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (727-bis c.p.)	da	100	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓
		a	250										
Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (733-bis c.p.)	da	150	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	
	a	250											
Reati in materia di scarichi di acque reflue industriali (d.lgs. 152/2006, art. 137 co 3, 5 primo periodo, e 13)	da	150	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	
	a	250											
Scarico di acque reflue industriali senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione o le prescrizioni dell'autorità competente, superamento valori limite fissati (anche per scarico al suolo). Scarico in mare di navi o aeromobili di sostanza tossiche. (d.lgs. 152/2006, art. 137 co 2, 5 secondo periodo, 11)	da	200	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	a	300	a	6									
Attività di gestione di rifiuti non autorizzata: rifiuti non pericolosi, deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti sanitari pericolosicui	da	100	/	/	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✓	

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti
	(d.lgs.152/2006, art. 256 co 1, lettera a), e 6, primo periodo)	a	250									
	Attività di gestione rifiuti non autorizzata: rifiuti pericolosi, realizzazione o gestione di una discarica non autorizzata, attività non consentite di miscelazione di rifiuti (d.lgs.152/2006, art. 256 co 1, lettera b), 3, primo periodo, e 5)	da	150			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									
	Attività di gestione rifiuti non autorizzata: realizzazione o gestione di una discarica destinata, anche in parte, allo smaltimento di rifiuti pericolosi (d.lgs. 152/2006, art. 256 co 3 secondo periodo)	da	200	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	300	a	6							
	Attività di gestione di rifiuti che comporti l'inosservanza delle prescrizioni contenute o richiamate nelle autorizzazioni o per carenza dei requisiti e delle condizioni richieste per le iscrizioni o comunicazioni (per i rifiuti non pericolosi; per il deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti sanitari pericolosi (d.lgs.152/2006, art. 256, co 4)	da	50			x	x	x	x	x	x	✓
		a	125									
	Attività di gestione di rifiuti che comporti l'inosservanza delle prescrizioni contenute o richiamate nelle autorizzazioni o per carenza dei requisiti e delle condizioni richieste per le iscrizioni o comunicazioni (per rifiuti pericolosi; per la realizzazione o gestione di una discarica non autorizzata; per le attività non consentite di miscelazione di rifiuti (d.lgs.152/2006, art. 256, co 4)	da	75			x	x	x	x	x	x	✓
		a	125									
	Attività di gestione di rifiuti che comporti l'inosservanza delle prescrizioni contenute o richiamate nelle autorizzazioni o per carenza dei requisiti e delle condizioni richieste per le iscrizioni o comunicazioni (realizzazione o gestione di una discarica destinata, anche in parte, allo smaltimento di rifiuti pericolosi) (d.lgs. 152/2006, art. 256 co. 4)	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	150									
	Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio e mancata bonifica in conformità al progetto approvato dall'autorità competente nell'ambito del procedimento ex artt. 242 e seguenti (d.lgs. 152/2006, art. 257 co 1)	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									
	Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee provocato da sostanze pericolose (d.lgs. 152/2006, art. 257 co 2)	da	150			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca		
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti		
	Predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti fornendo false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti e uso di un certificato falso durante il trasporto di rifiuti pericolosi senza il relativo formulario, ovvero con formulario recante dati incompleti o inesatti (d.lgs. 152/2006, art. 258 co 4)	da	150	/	/	x	x	x	x	x	x	x	✓	
		a	250											
	Traffico illecito di rifiuti (d.lgs. 152/2006, art. 259 co 1)	da	150	/	/	x	x	x	x	x	x	x	✓	
		a	250											
	Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (d.lgs. 152/2006, art. 260 co 1, richiamo da intendersi riferito all'art. 452 quaterdecies co 1 c.p. per effetto del d.lgs. 21/2018)	da	300	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	500	a	6									
	Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti ad alta radioattività (d.lgs. 152/2006, art. 260, co 2, richiamo da intendersi riferito all'art. 452 quaterdecies co 2 c.p. per effetto del d.lgs. 21/2018)	da	400	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		a	800	a	6									
	False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI di un certificato di analisi dei rifiuti falso; omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti (d.lgs 152/2006, art. 260 bis co 6, 7, secondo e terzo periodo, e 8,	da	150	/	/	x	x	x	x	x	x	x	x	✓
		a	250											
	False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI di un certificato di analisi dei rifiuti falso; omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti (d.lgs 152/2006, art. 260 bis co 8, secondo periodo)	da	200	/	/	x	x	x	x	x	x	x	x	✓
		a	300											
	Violazione dei valori limite di emissione o prescrizioni stabilite dall'autorizzazione (d.lgs. 152/2006, art. 279 co 5)	da	100	/	/	x	x	x	x	x	x	x	x	✓
		a	250											
	- Commercio di esemplari di specie dell'Allegato A appendice I, ed allegato C, parte 1 (salvo il caso di recidiva) - Commercio di esemplari di specie dell'Allegato A appendice I e III, ed allegato C, parte 2 - Divieto di detenzione di esemplari costituenti pericolo per la salute e l'incolumità pubblica (L. 150/1992, artt. 1, co 1, 2, co 1 e 2, e 6, co 4)	da	100	/	/	x	x	x	x	x	x	x	x	✓
a		250												
	da	150	/	/										

Risk assessment 231 - AC: sanzioni previste dal D. Lgs 231/2001

Articoli D.lgs. 231/2001	Reato	Sanzione Pecuniaria		Sanzione Interdittiva							Publicazione Sentenza	Confisca
		Min Max	Quote	Min Max	Durata sanzione (mesi)	Interdizione dall'esercizio dell'attività	Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni	Divieto di contrattare con la PA	Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o loro revoca	Divieto di pubblicizzare beni o servizi	su giornali indicati dal giudice a spese dell'ente	del Prezzo, Profitto del reato o di somme equivalenti
	Commercio di esemplari di specie dell'Allegato A appendice I, ed allegato C, parte 1 (in caso di recidiva) (L. 150/1992, art. 1, co 2)	a	250			x	x	x	x	x	x	✓
	Per le fattispecie previste dall'articolo 16, paragrafo 1 lett. a) b) c) d) e) ed I) del Regolamento (CE) n.338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e succ. modifiche, in materia di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni (laddove il reato preveda una pena non superiore nel massimo ad 1 anno di reclusione) (L. 150/1992, art. 3 bis co 1)	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									
	Per le fattispecie previste dall'articolo 16, paragrafo 1 lett. a) b) c) d) e) ed I) del Regolamento (CE) n.338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e succ. modifiche, in materia di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni (laddove il reato preveda una pena non superiore nel massimo a 2 anni di reclusione) (L. 150/1992, art. 3 bis co 1)	da	150			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									
	Per le fattispecie previste dall'articolo 16, paragrafo 1 lett. a) b) c) d) e) ed I) del Regolamento (CE) n.338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e succ. modifiche, in materia di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni (laddove il reato preveda una pena non superiore nel massimo a 2 anni di reclusione) (L. 150/1992, art. 3 bis co 1)	da	200			x	x	x	x	x	x	✓
		a	300									
	Per le fattispecie previste dall'articolo 16, paragrafo 1 lett. a) b) c) d) e) ed I) del Regolamento (CE) n.338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e succ. modifiche, in materia di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni (laddove il reato preveda una pena non superiore nel massimo a 2 anni di reclusione) (L. 150/1992, art. 3 bis co 1)	da	300			x	x	x	x	x	x	✓
		a	500									
	Violazione delle disposizioni di cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive per lo strato di ozono (l. n. 549/1993 art. 3)	da	150			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									
	Inquinamento colposo provocato dalle navi (d.lgs. 202/2007, art. 9, co 1)	da	100			x	x	x	x	x	x	✓
		a	250									
	Inquinamento doloso provocato dalle navi, inquinamento colposo provocato dalle navi arrecante danni permanenti o di particolare gravità, alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste (d.lgs. 202/2007, artt. 8, co 1, e 9, co 2)	da	150	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	250	a	6	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Inquinamento doloso provocato dalle navi arrecante danni permanenti o di particolare gravità, alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste (d.lgs. 202/2007, art. 8, co 2)	da	200	da	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
		a	300	a	6	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓