

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|----------------------|---|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|---|---|---|
| A | Amministratore Unico | Approvazione del bilancio di esercizio, di relazioni o di altre comunicazioni sociali previste dalla legge. | <ul style="list-style-type: none"> False comunicazioni sociali - Artt. 2621 - 2622 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> approvazione del bilancio, di relazioni o altre comunicazioni sociali nelle quali siano esposti fatti materiali non rispondenti al vero o omesse informazioni dovute per legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società, anche in concorso con altri; adozione/approvazione di documenti contabili non genuini (funzionali alla presentazione di dichiarazioni fiscali infedeli o fraudolente); operazioni significative e inusuali (soprattutto contabilizzate in prossimità con fine esercizio); operazioni con parti correlate; scelta principi contabili meno prudenti/errata applicazione principi contabili; mancata diffusione di importanti informazioni economico-finanziarie; in presenza di elementi valutativi (crediti, immobili, partecipazioni), mancanza o non adeguate verifiche (su metodologia e risultati); mancanza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; mancata/non adeguata analisi pertinenza spese consistenti e insolite; mancata/non adeguata analisi autorizzazioni prestiti a componenti CdA, DG, vertici aziendali, parti correlate; mancanza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; mancato rispetto dei termini per l'approvazione dei bilanci o degli altri documenti contabili mancata/non adeguata/non tempestiva informazione sull'evoluzione dei fattori aziendali da parte delle funzioni aziendali e dell'a.d.; mancanza/non adeguatezza verifiche su assenza/inidoneità di attestazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse da CFO | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |
| | | obblighi tributari | Reati tributari <ul style="list-style-type: none"> dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> adozione/approvazione di documenti contabili non genuini funzionali alla presentazione di dichiarazioni fiscali infedeli o fraudolente; altre condotte illecite in chiave tributaria; mancanza/non adeguatezza verifiche su assenza/inidoneità di attestazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse da CFO. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3 e 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|---|---|---|
| | | Rapporti con la società di revisione, il collegio sindacale nell'esercizio dei poteri di controllo loro conferiti dalla legge. | <ul style="list-style-type: none"> Impedito controllo - Art. 2625 c.c. | Impedimento o ostacolo, mediante occultamento di documenti o mediante altri idonei artifici, dello svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ai soci, ad altri organi e alle società di revisione, quando ne derivi un danno ai soci; assenza di sedute e incontri di verifica infrannuale. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) – Codice Etico Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni” Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo” Procedura Manuale Qualità “Documentazione del sistema di gestione” Procedura Manuale Qualità “Personale” Processo aziendale “Personale e presenze” Processo aziendale “Fatturazione” Processo aziendale “Acquisti” Processo aziendale “Contabilità” | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Rapporti/Comunicazioni alle Autorità pubbliche di Vigilanza. | <ul style="list-style-type: none"> Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza - Art. 2638 c.c. | Ostacolo, in qualsiasi forma, all'attività di vigilanza, anche attraverso l'omissione di comunicazioni dovute. Rischi solo potenziali, dato che allo stato la società non è sottoposta alla vigilanza di autorità pubblica nei termini di cui all'art. 2638 c.c. Il rischio residuale può derivare solo da evoluzioni dell'attività societaria | BASSO 3 | MEDIO 2 | BASSO | 3 | <i>in ogni caso:</i> regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) - Codice Etico Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni” Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo” Procedura Manuale Qualità “Documentazione del sistema di gestione” Processo aziendale “Fatturazione” Processo aziendale “Acquisti” Processo aziendale “Contabilità” | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 3 |
| | | Delibere in ordine ai conferimenti. | <ul style="list-style-type: none"> Indebita restituzione di conferimenti - Art. 2626 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> operazioni sul capitale con restituzione dei conferimenti ai soci o liberazione dagli obblighi di esecuzione; operazioni con parti correlate; operazioni inusuali per importo o struttura; finanziamenti soci; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni” Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo” Procedura Manuale Qualità “Documentazione del sistema di gestione” Processo aziendale “Fatturazione” Processo aziendale “Acquisti” Processo aziendale “Contabilità” | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Delibere aventi ad oggetto utili e riserve. | <ul style="list-style-type: none"> Illegale ripartizione degli utili e delle riserve - Art. 2627 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> ripartizione di utili o di acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva ovvero ripartizione di riserve anche non costituite con utili che non possono per legge essere distribuite; operazioni con parti correlate; operazioni inusuali per importo o struttura; finanziamenti soci; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni” Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo” Procedura Manuale Qualità “Documentazione del sistema di gestione” Processo aziendale “Fatturazione” Processo aziendale “Acquisti” Processo aziendale “Contabilità” | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|---|---|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Delibere in ordine alle azioni. | <ul style="list-style-type: none"> Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante - Art. 2628 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> acquisto, sottoscrizione di azioni o quote sociali fuori dei casi consentiti dalla legge che cagionano una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge; operazioni con parti correlate; operazioni inusuali per importo o struttura; finanziamenti soci; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | Delibere in ordine alla riduzione del capitale sociale o inerenti fusioni con altra società o scissioni. | <ul style="list-style-type: none"> Operazioni in pregiudizio dei creditori - Art. 2629 c.c. Reati tributari dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> riduzione del capitale sociale, fusioni con altra società o scissioni effettuate in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori che cagionano un danno ai creditori stessi; operazioni effettuate solo con finalità di strumentalizzazione tributaria; operazioni inusuali per importo o struttura; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; mancaza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; mancata/non adeguata analisi controparte e rischio di controparte; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | Operazioni sul capitale. | <ul style="list-style-type: none"> Formazione fittizia del capitale - Art 2632 c.c. Reati tributari dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> formazione o aumento fittizio, anche parziale, del capitale della società; riduzione del capitale sociale, fusioni con altra società o scissioni effettuate in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori che cagionano un danno ai creditori stessi; operazioni effettuate solo con finalità di strumentalizzazione tributaria; operazioni inusuali per importo o struttura; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; mancaza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; mancata/non adeguata analisi controparte e rischio di controparte; mancata diffusione di importanti informazioni economico-finanziarie; in presenza di elementi valutativi (crediti, immobili, partecipazioni), mancaza o non adeguate verifiche (su metodologia e risultati); | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|---|---|---|---|---------------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Gestione dei rapporti con il socio unico. | <ul style="list-style-type: none"> Illecita influenza sull'assemblea - Art. 2636 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> compimento di atti simulati o fraudolenti tali da influenzare le determinazioni dell'assemblea allo scopo di procurarsi un ingiusto profitto anche in concorso con altri; operazioni con parti correlate; mancata diffusione di importanti informazioni economico-finanziarie; riduzione del capitale sociale, fusioni con altra società o scissioni effettuate in violazione delle disposizioni di legge. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare. | <ul style="list-style-type: none"> Impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare - Art. 22, comma 12- bis, D. Lgs. n. 286/1998. | Assunzione ed impiego di personale dirigente straniero in assenza di regolare permesso di soggiorno. | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | | <i>in ogni caso:</i> Regole di condotta di cui alla Parte Generale Codice Etico | | |
| | | Conferimento contratti di consulenza. Selezione ed assunzione di personale | <ul style="list-style-type: none"> Concussione - Art. 317 c.p. Corruzione per l'esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 - 319 c.p. - Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 322-bis c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, comma 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; gestione rapporti istituzionali e con PA; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; rappresentazione alla PA di dati/informazioni non corretti; comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | Rapporti istituzionali e di rappresentanza, nonché rapporti di qualsiasi natura con esponenti della P.A. | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione per l'esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 - 319 c.p. Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, c. 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; gestione rapporti istituzionali e con PA; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | | | | | | | |
| | | Rapporti con gli Organi giudiziari in occasione di contenziosi. | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione in atti giudiziari - Art. 319 ter c.p. Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319-quater, c. 2, c.p. | al fine di favorire la società in un procedimento giudiziario: <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, (anche mediante un consulente legale); dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancanza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; donazioni e contributi a associazioni, fondazioni; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative). | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Rapporti con amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società terze, ed anche con soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati, in occasione di: - stipula, modifica e risoluzione contratti e convenzioni inerenti l'oggetto sociale; - conclusione di transazioni o sottoscrizione di compromessi arbitrali; - operazioni finanziarie attive e passive a medio e lungo termine; - ratifica dei contratti di consulenza e assunzione del personale | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione tra privati - Art. 2635 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, al fine di far compiere od omettere atti, in violazione di obblighi inerenti l'ufficio o degli obblighi di fedeltà, per ottenere condizioni particolarmente favorevoli per la società; mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancanza/non adeguata verifica su criteri per selezione personale, collaboratori, consulenti; mancanza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|---|--|---|---|---------------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Rapporti con imputati in procedimenti penali. | <ul style="list-style-type: none"> Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria - Art. 377-bis c.p. | violenza o minaccia, o offerta o promessa di denaro o di altra utilità, anche in concorso con esponenti di altri enti aziendali, al fine di indurre la persona chiamata a rendere davanti alla autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci quando questa ha la facoltà di non rispondere. | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | | <i>in ogni caso:</i> Regole di condotta di cui alla Parte Generale Codice Etico | | |
| | | Rapporti con soggetti terzi in occasione delle seguenti attività: - acquisto o vendita di beni; - stipula di contratti e convenzioni inerenti l'oggetto sociale; - conclusione di transazioni o sottoscrizione di compromessi arbitrari; - operazioni finanziarie attive e passive a medio e lungo termine; - stipula, modifica e risoluzione di contratti | <ul style="list-style-type: none"> Associazione per delinquere - Art. 416 c.p. Associazione di tipo mafioso - Art. 416-bis c.p Reati tributari dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.Lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> promozione, costituzione od organizzazione di una associazione, anche di tipo mafioso e con soggetti esteri, finalizzata alla commissione di più delitti; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione personale, collaboratori, consulenti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; | BASSO 3 | BASSO 3 | BASSO | 3 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1, 3.11, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |
| | | Approvvigionamento di beni e servizi | <ul style="list-style-type: none"> Ricettazione – Art. 648 c.p. Riciclaggio – Art. 648 bis c.p. Autoriciclaggio – Art. 648 ter – 1 c.p. Reati tributari dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.Lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> consapevole intromissione, acquisto e/o ricezione di beni di provenienza delittuosa anche in concorso con altri; consapevole sostituzione, trasferimento o impiego di denaro proveniente da delitto anche in concorso con altri; consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di beni o altre utilità provenienti da delitto, anche in concorso con altri; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica regolarità pagamenti; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; mancaza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; mancaza/non adeguata verifica su congruità investimenti e joint venture; coinvolgimento di persone politicamente esposte; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 3 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|-------------------------------|---|--|---|---|---|---------|-------------------------------------|---|---|---|
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> mancanza/non adeguata verifica su rispetto limiti al contante. | | | | | | | |
| | | Gestione flussi finanziari | <ul style="list-style-type: none"> Ricettazione – Art. 648 c.p. Riciclaggio – Art. 648 bis c.p. Autoriciclaggio – Art. 648 ter – 1 c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita – Art. 648 ter c.p. Reati tributari dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> consapevole intromissione, acquisto e/o ricezione di beni di provenienza delittuosa anche in concorso con altri. consapevole sostituzione, trasferimento o impiego di denaro proveniente da delitto anche in concorso con altri; consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di beni o altre utilità provenienti da diritto anche in concorso con altri; consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di denaro proveniente da delitto, anche in concorso con altri mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancanza/non adeguata verifica regolarità pagamenti; mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; mancanza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; mancanza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; mancanza/non adeguata verifica su congruità investimenti e joint venture; coinvolgimento di persone politicamente esposte; mancanza/non adeguata verifica su rispetto limiti al contante. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 3 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni”</p> <p>Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo”</p> <p>Procedura Manuale Qualità “Documentazione del sistema di gestione”</p> <p>Procedura Manuale Qualità “Personale”</p> <p>Processo aziendale “Personale e presenze”</p> <p>Processo aziendale “Fatturazione”</p> <p>Processo aziendale “Acquisti”</p> <p>Processo aziendale “Contabilità”</p> | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |
| | | Condizioni di lavoro | <ul style="list-style-type: none"> reati in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori (d.lgs. n. 81/08) | <ul style="list-style-type: none"> mancanza/non adeguata valutazione rischi; mancata adozione delle misure organizzative di sicurezza; mancata acquisizione documentazioni e certificazioni obbligatorie; mancanza/non adeguata sorveglianza sanitaria; mancanza/non adeguata vigilanza sul rispetto di procedure e istruzioni; adozione di misure non adeguate e insufficienti; mancato adeguamento delle misure alla variazione dei rischi; mancata adozione delle misure preordinate a garantire informazione e tutela dei lavoratori omessa adozione di presidi anti Covid | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.7)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni”</p> <p>Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo”</p> <p>Procedura Manuale Qualità “Personale”</p> <p>Procedura Manuale Qualità “Strutture e condizioni ambientali”</p> <p>Procedura Manuale Qualità “Dotazioni”</p> <p>Processo aziendale “Personale e presenze”</p> | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| B | Chief Financial Officer (CFO) | Rapporti istituzionali e di rappresentanza, nonché rapporti di qualsiasi natura con esponenti della P.A. ivi incluse le Autorità pubbliche di Vigilanza | <ul style="list-style-type: none"> Concussione - Art. 317 c.p. Corruzione per l’esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 - 319 c.p. - Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 322-bis c.p. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest’ultimo; gestione rapporti istituzionali e con PA; mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale “Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni”</p> <p>Procedura aziendale “Servizio gestione protocollo”</p> <p>Procedura Manuale Qualità “Documentazione del sistema di gestione”</p> <p>Processo aziendale “Fatturazione”</p> <p>Processo aziendale “Acquisti”</p> <p>Processo aziendale “Contabilità”</p> | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|---|---|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, c. 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | | | | | | | |
| | | obblighi tributari | <p>Reati tributari</p> <ul style="list-style-type: none"> dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> adozione/approvazione (anche in concorso con altri) di documenti contabili non genuini funzionali alla presentazione di dichiarazioni fiscali infedeli o fraudolente; altre condotte illecite in chiave tributaria; mancaza/non adeguatezza verifiche su assenza/inidoneità di attestazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse da CFO. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3 e 3.19)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni"</p> <p>Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione"</p> <p>Processo aziendale "Fatturazione"</p> <p>Processo aziendale "Acquisti"</p> <p>Processo aziendale "Contabilità"</p> | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Rapporti con gli Organi giudiziari in occasione di contenziosi. | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione in atti giudiziari - Art. 319- ter c.p. Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, c. 2, c.p. | <p>al fine di favorire la società in un procedimento giudiziario:</p> <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, (anche mediante un consulente legale); dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; donazioni e contributi a associazioni, fondazioni; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative). | BASSO 3 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni"</p> <p>Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione"</p> <p>Processo aziendale "Fatturazione"</p> <p>Processo aziendale "Acquisti"</p> <p>Processo aziendale "Contabilità"</p> | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|--|---|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Trasmissione dati contabili ai fini di bilancio | <ul style="list-style-type: none"> False comunicazioni sociali - Artt. 2621 - 2622 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> concorso nell'approvazione del bilancio, di relazioni o altre comunicazioni sociali nelle quali siano esposti fatti materiali non rispondenti al vero o omesse informazioni dovute per legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società (anche in concorso con altri); Adozione/approvazione di documenti contabili non genuini (funzionali alla presentazione di dichiarazioni fiscali infedeli o fraudolente); operazioni significative e inusuali (soprattutto contabilizzate in prossimità con fine esercizio); operazioni con parti correlate; scelta principi contabili meno prudenti/errata applicazione principi contabili; mancata diffusione di importanti informazioni economico-finanziarie; in presenza di elementi valutativi (crediti, immobili, partecipazioni), mancanza o non adeguate verifiche (su metodologia e risultati); mancanza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; mancata/non adeguata analisi pertinenza spese consistenti e insolite; mancata/non adeguata analisi autorizzazioni prestiti a componenti CdA, DG, vertici aziendali, parti correlate; mancanza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; mancato rispetto dei termini per l'approvazione dei bilanci o degli altri documenti contabili mancata/non adeguata/non tempestiva informazione del CdA sull'evoluzione dei fattori aziendali; mancanza/non adeguatezza verifiche su assenza/inidoneità di attestazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse da CFO | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |
| | | Rapporti/Comunicazioni alle Autorità pubbliche di Vigilanza. | <ul style="list-style-type: none"> Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza - Art. 2638 c.c. | Ostacolo, in qualsiasi forma, all'attività di vigilanza, anche attraverso l'omissione di comunicazioni dovute. Rischi solo potenziali, dato che allo stato la società non è sottoposta alla vigilanza di autorità pubblica nei termini di cui all'art. 2638 c.c. Il rischio residuale può derivare solo da evoluzioni dell'attività societaria | BASSO 3 | MEDIO 2 | BASSO | 3 | in ogni caso: regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) - Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 3 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Rapporti con la società di revisione, il collegio sindacale nell'esercizio dei poteri di controllo loro conferiti dalla legge. | <ul style="list-style-type: none"> • Impedito controllo - Art. 2625 c.c. | Impedimento o ostacolo, mediante occultamento di documenti o mediante altri idonei artifici, dello svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ai soci, ad altri organi e alle società di revisione, quando ne derivi un danno ai soci; assenza di sedute e incontri di verifica infrannuale; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) - Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Obblighi previdenziali e fiscali Gestione di attività relative a progetti speciali con la P.A. | <ul style="list-style-type: none"> • Truffa a danno dello Stato o di altro Ente pubblico - Art. 640, c. 2 n.1, c.p. Reati tributari • dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; • dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; • dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; • emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 • emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; • occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; • sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> • realizzazione di raggiri o artifici da cui derivi, mediante induzione in errore, un ingiusto profitto con altrui danno, quando il fatto è commesso ai danni dello Stato o di altro ente pubblico, anche in concorso con altri; • mancanza/non adeguatezza verifiche su controlli su dichiarazioni e documentazione per PA; • mancanza/non adeguatezza verifiche su controlli gestione adempimenti previdenziali; • mancanza/non adeguatezza verifiche su imputazione provvidenze e contributi pubblici. | MEDIO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Rapporti con amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società terze, ed anche con soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati, in occasione di: - stipula di contratti e convenzioni inerenti l'oggetto sociale; - conclusione di transazioni o sottoscrizione di compromessi arbitrari; - operazioni finanziarie attive e passive a medio e lungo termine; - stipula, modifica e risoluzione di contratti inerenti l'oggetto sociale; Gestione Direzione Centrale | <ul style="list-style-type: none"> • Corruzione tra privati - Art. 2635 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> • offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, al fine di far compiere od omettere atti, in violazione di obblighi inerenti l'ufficio o degli obblighi di fedeltà, per ottenere condizioni particolarmente favorevoli per la società; • mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; • mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata verifica su criteri per selezione personale, collaboratori, consulenti; • mancanza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; • mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; • regali ed omaggi; • sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|---|---|---|
| | | - ratifica dei contratti di consulenza e assunzione del personale | | | | | | | | | |
| | | Gestione flussi finanziari | <ul style="list-style-type: none"> • Ricettazione – Art. 648 c.p. • Riciclaggio – Art. 648 bis c.p. • Autoriciclaggio – Art. 648 ter – 1 c.p. • Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita – Art. 648 ter c.p. Reati tributari • dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; • dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; • dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; • emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 • emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; • occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; • sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000 | <ul style="list-style-type: none"> • consapevole intromissione, acquisto e/o ricezione di beni di provenienza delittuosa anche in concorso con altri. • consapevole sostituzione, trasferimento o impiego di denaro proveniente da delitto anche in concorso con altri; • consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di beni o altre utilità provenienti da delitto anche in concorso con altri; • consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di denaro proveniente da delitto, anche in concorso con altri • mancanza/non adeguata analisi flussi finanziari; • mancanza/non adeguata analisi regolarità pagamenti; • mancanza/non adeguata analisi su fatture passive; • mancanza/non adeguata analisi su operazioni inusuali o significative; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; • mancanza/non adeguata analisi su stima valore beni e servizi acquisiti; • mancanza/non adeguata verifica su congruità investimenti e joint venture; • coinvolgimento di persone politicamente esposte; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto limiti al contante. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni"</p> <p>Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione"</p> <p>Processo aziendale "Fatturazione"</p> <p>Processo aziendale "Acquisti"</p> <p>Processo aziendale "Contabilità"</p> | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Approvvigionamento di beni e servizi | <ul style="list-style-type: none"> • Ricettazione - Art. 648 c.p. • Riciclaggio - Art. 648-bis c.p. • Autoriciclaggio – Art. 648 ter – 1 c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • consapevole intromissione, acquisto e/o ricezione di beni di provenienza delittuosa anche in concorso con altri; • consapevole sostituzione, trasferimento o impiego di denaro proveniente da delitto anche in concorso con altri; • consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di beni o altre utilità provenienti da delitto, anche in concorso con altri; • mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; • mancanza/non adeguata verifica regolarità pagamenti; • mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; • mancanza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; • mancanza/non adeguata verifica su congruità investimenti e joint venture; • coinvolgimento di persone politicamente esposte; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto limiti al contante. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni"</p> <p>Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Personale"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti"</p> <p>Processo aziendale "Personale e presenze"</p> <p>Processo aziendale "Fatturazione"</p> <p>Processo aziendale "Acquisti"</p> <p>Processo aziendale "Contabilità"</p> | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|---|--|---|---|---------------|-------------------------------------|---|---|---|
| | | Rapporti con imputati in procedimenti penali. | <ul style="list-style-type: none"> Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria - Art. 377-bis c.p. | Violenza o minaccia, o offerta o promessa di denaro o di altra utilità, anche in concorso con esponenti di altri enti aziendali, al fine di indurre la persona chiamata a rendere davanti alla autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci quando questa ha la facoltà di non rispondere. | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | | <i>in ogni caso:</i> Regole di condotta di cui alla Parte Generale Codice Etico | | |
| | | Rapporti con soggetti terzi in occasione di: stipula di contratti e convenzioni di propria competenza incluso il conferimento di incarichi di consulenza - conclusione di transazioni o sottoscrizione di compromessi arbitrari- operazioni finanziarie attive e passive a medio e lungo termine- gestione dei rapporti con aziende di credito ed istituti finanziari- stipula, modifica e risoluzione di contratti | <ul style="list-style-type: none"> Associazione per delinquere Art. 416 c.p. Associazione di tipo mafioso Art. 416- bis c.p | <ul style="list-style-type: none"> promozione, costituzione od organizzazione di una associazione, anche di tipo mafioso e con soggetti esteri, finalizzata alla commissione di più delitti; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione personale, collaboratori, consulenti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali. | BASSO 3 | BASSO 3 | BASSO | 3 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1, 3.11, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |
| | | Selezione ed assunzione del personale. Contratti di consulenza. | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione per l'esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 e 319 c.p. Istigazione alla corruzione Art. 322 c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità Art. 319- quater, comma 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; gestione rapporti istituzionali e con PA; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare. | <ul style="list-style-type: none"> Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare - Art. 22, comma 12- bis, D.Lgs. n. 286/1998 | Assunzione ed impiego di personale straniero in assenza di regolare permesso di soggiorno. | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | | <i>in ogni caso:</i> Regole di condotta di cui alla Parte Generale Codice Etico | | |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|-------------------------------|--|---|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Predisposizione e trasmissione della documentazione di propria competenza per l'ottenimento di finanziamenti/sovvenzioni | <ul style="list-style-type: none"> Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche Art. 640-bis c.p. Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato Art. 316- ter c.p. Malversazione a danno dello Stato - Art. 316-bis c.p. | <ul style="list-style-type: none"> realizzazione di artifici e/o raggiri. Utilizzazione o presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere (autorizzazioni, certificazioni inesistenti/false); realizzazione di raggiri o artifici (es. documentazione falsa, autorizzazioni inesistenti, dati non veritieri) che inducano in errore l'Ente Pubblico erogatore con conseguente ottenimento indebito dell'erogazione in concorso con altri, quando il fatto è commesso ai danni dello Stato o di altro ente pubblico, anche in concorso con altri; mancanza/non adeguatezza verifiche su controlli su dichiarazioni e documentazione per PA; mancanza/non adeguatezza verifiche su controlli gestione adempimenti previdenziali; mancanza/non adeguatezza verifiche su imputazione provvidenze e contributi pubblici; destinazione dell'erogazioni a finalità diversa da quella per la quale è stata concessa. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Condizioni di lavoro | <ul style="list-style-type: none"> reati in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori (d.lgs. n. 81/08) | <ul style="list-style-type: none"> mancanza/non adeguata valutazione rischi; mancata adozione delle misure organizzative di sicurezza; mancata acquisizione documentazioni e certificazioni obbligatorie; mancanza/non adeguata sorveglianza sanitaria; mancanza/non adeguata vigilanza sul rispetto di procedure e istruzioni; adozione di misure non adeguate e insufficienti; mancato adeguamento delle misure alla variazione dei rischi; mancata adozione delle misure preordinate a garantire informazione e tutela dei lavoratori omessa adozione di presidi anti Covid | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.7) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Strutture e condizioni ambientali" Procedura Manuale Qualità "Dotazioni" Processo aziendale "Personale e presenze" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| C | Chief Operating Officer (COO) | Approvazione del bilancio di esercizio, di relazioni o di altre comunicazioni sociali previste dalla legge. | <ul style="list-style-type: none"> False comunicazioni sociali - Artt. 2621 - 2622 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> redazione, trasmissione bilancio, relazioni o altre comunicazioni sociali nelle quali siano esposti fatti materiali non rispondenti al vero o omesse informazioni dovute per legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società (anche in concorso con altri); Adozione di documenti contabili non genuini (funzionali alla presentazione di dichiarazioni fiscali infedeli o fraudolente); operazioni significative e inusuali (soprattutto contabilizzate in prossimità con fine esercizio); operazioni con parti correlate; scelta principi contabili meno prudenti/errata applicazione principi contabili; mancata trasmissione di importanti informazioni economico-finanziarie; in presenza di elementi valutativi (crediti, immobili, partecipazioni), mancanza o non adeguate verifiche (su metodologia e risultati); mancanza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; mancata/non adeguata analisi pertinenza spese consistenti e insolite; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> • mancata/non adeguata analisi autorizzazioni prestite a componenti CdA, vertici aziendali, parti correlate; • mancanza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; • mancato rispetto dei termini per la trasmissione dei bilanci o degli altri documenti contabili; • mancata/non adeguata/non tempestiva informazione del CdA sull'evoluzione dei fattori aziendali; • mancanza/non adeguatezza verifiche su assenza/inidoneità di attestazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse | | | | | | | |
| | | obblighi tributari | <p>Reati tributari</p> <ul style="list-style-type: none"> • dichiarazione fraudolenta - Art. 2, c. 1 d.lgs. 74/2000; • dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, c. 2-bis d.lgs. 74/2000; • dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 3, d.lgs. 74/2000; • emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, d.lgs. 74/2000, c. 1 • emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 8, c. 2-bis, d.lgs. 74/2000; • occultamento o distruzione di documenti contabili - art. 10, d.lgs. 74/2000; • sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - art. 11, d.lgs. 74/2000) | <ul style="list-style-type: none"> • adozione di documenti contabili non genuini funzionali alla presentazione di dichiarazioni fiscali infedeli o fraudolente; • altre condotte illecite in chiave tributaria; • mancata/non adeguata verifica su informazioni rilevanti ai fini degli obblighi tributari provenienti dalle funzioni aziendali; • in presenza di elementi valutativi (crediti, immobili, partecipazioni), mancanza o non adeguate verifiche (su metodologia e risultati); • mancanza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; • mancata/non adeguatezza analisi pertinenza spese consistenti e insolite; • mancato rispetto dei termini per la trasmissione dei bilanci o degli altri documenti contabili; • mancanza/non adeguatezza verifiche su assenza/inidoneità di attestazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse da CFO. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | <p>Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3 e 3.19)</p> <p>Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni"</p> <p>Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione"</p> <p>Processo aziendale "Fatturazione"</p> <p>Processo aziendale "Acquisti"</p> <p>Processo aziendale "Contabilità"</p> | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |
| | | Rapporti con la società di revisione, il collegio sindacale nell'esercizio dei poteri di controllo loro conferiti dalla legge. | <ul style="list-style-type: none"> • Impedito controllo - Art. 2625 c.c. | <p>Impedimento o ostacolo, mediante occultamento di documenti o mediante altri idonei artifici, dello svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ai soci, ad altri organi e alle società di revisione, quando ne derivi un danno ai soci; assenza di sedute e incontri di verifica infrannuale;</p> | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | <p>regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) - Codice Etico</p> <p>Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni"</p> <p>Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo"</p> <p>Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione"</p> <p>Processo aziendale "Fatturazione"</p> <p>Processo aziendale "Acquisti"</p> <p>Processo aziendale "Contabilità"</p> | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Rapporti/Comunicazioni alle Autorità pubbliche di Vigilanza. | <ul style="list-style-type: none"> Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza - Art. 2638 c.c. | Ostacolo, in qualsiasi forma, all'attività di vigilanza, anche attraverso l'omissione di comunicazioni dovute. Rischi solo potenziali, dato che allo stato la società non è sottoposta alla vigilanza di autorità pubblica nei termini di cui all'art. 2638 c.c. Il rischio residuale può derivare solo da evoluzioni dell'attività societaria | BASSO 3 | BASSO 3 | BASSO | 3 | <i>in ogni caso:</i> Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - whistleblowing | 3 |
| | | Delibere in ordine ai conferimenti. | <ul style="list-style-type: none"> Indebita restituzione di conferimenti - Art. 2626 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> operazioni sul capitale con restituzione dei conferimenti ai soci o liberazione dagli obblighi di esecuzione; operazioni con parti correlate; operazioni inusuali per importo o struttura; finanziamenti soci; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |
| | | Delibere aventi ad oggetto utili e riserve. | <ul style="list-style-type: none"> Illegale ripartizione degli utili e delle riserve - Art. 2627 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> ripartizione di utili o di acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva ovvero ripartizione di riserve anche non costituite con utili che non possono per legge essere distribuite; operazioni con parti correlate; operazioni inusuali per importo o struttura; finanziamenti soci; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |
| | | Delibere in ordine alle azioni. | <ul style="list-style-type: none"> Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante - Art. 2628 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> acquisto, sottoscrizione di azioni o quote sociali fuori dei casi consentiti dalla legge che cagionano una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge; operazioni con parti correlate; operazioni inusuali per importo o struttura; finanziamenti soci; mancaza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|---|---|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Delibere in ordine alla riduzione del capitale sociale o inerenti fusioni con altra società o scissioni. | <ul style="list-style-type: none"> Operazioni in pregiudizio dei creditori - Art. 2629 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> riduzione del capitale sociale, fusioni con altra società o scissioni effettuate in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori che cagionano un danno ai creditori stessi; operazioni effettuate solo con finalità di strumentalizzazione tributaria; operazioni inusuali per importo o struttura; mancanza riesame/discussione dei documenti preparati dalle funzioni aziendali; mancanza/non adeguatezza verifiche sui dati contabili disaggregati (ricavi, riscontri controparte, personale, magazzino) anche con stima indipendente; mancata/non adeguata analisi controparte e rischio di controparte. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Gestione dei rapporti con il socio unico | <ul style="list-style-type: none"> Illecita influenza sull'assemblea - Art. 2636 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> compimento di atti simulati o fraudolenti tali da influenzare le determinazioni dell'assemblea allo scopo di procurarsi un ingiusto profitto anche in concorso con altri; operazioni con parti correlate; mancata diffusione di importanti informazioni economico-finanziarie; riduzione del capitale sociale, fusioni con altra società o scissioni effettuate in violazione delle disposizioni di legge. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.3) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Condizioni di lavoro | <ul style="list-style-type: none"> reati in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori (d.lgs. n. 81/08) | <ul style="list-style-type: none"> mancanza/non adeguata valutazione rischi; mancata adozione delle misure organizzative di sicurezza; mancata acquisizione documentazioni e certificazioni obbligatorie; mancanza/non adeguata sorveglianza sanitaria; mancanza/non adeguata vigilanza sul rispetto di procedure e istruzioni; adozione di misure non adeguate e insufficienti; mancato adeguamento delle misure alla variazione dei rischi; mancata adozione delle misure preordinate a garantire informazione e tutela dei lavoratori omessa adozione di presidi anti Covid | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.7) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Strutture e condizioni ambientali" Procedura Manuale Qualità "Dotazioni" Processo aziendale "Personale e presenze" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | reati informatici e trattamento illecito di dati | <ul style="list-style-type: none"> Falsità in documenti informatici (art. 491-bis c.p.); Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.); Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.); Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies c.p.); Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.); | <ul style="list-style-type: none"> utilizzo software nel rispetto condizioni di licenza; distribuzione e gestione codici di accesso IT; selezione controparti per gestione servizi IT; trattamento dati non consentito; accesso abusivo ai sistemi IT; ricezione e gestione segnalazioni di violazioni. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.10) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------------|--|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.); • Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.); • Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.); • Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.); • Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.). | | | | | | | | |
| D | Direttore Sanitario (DS) | Gestione delle attività di propria competenza, anche con esponenti della P.A., per la tutela degli interessi della Società, in ordine ad operazioni con Enti Pubblici. | <ul style="list-style-type: none"> • Concussione - Art. 317 c.p. • Corruzione per l'esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 - 319 c.p. - • Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. • Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 322-bis c.p. • Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, comma 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; • dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; • gestione rapporti istituzionali e con PA; • mancanza/non adeguata analisi e segnalazione flussi finanziari; • mancanza/non adeguata segnalazione fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata analisi su criteri per selezione collaboratori e consulenti; • comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; • donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; • regali ed omaggi; • sponsorizzazioni e spese di pubblicità; • spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|---|---|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Gestione delle attività relative ai rapporti con la P.A. Predisposizione e trasmissione della documentazione relativa all'ottenimento di sovvenzioni. | <ul style="list-style-type: none"> Truffa a danno dello Stato o di altro Ente pubblico - Art. 640, comma 2 n. 1, c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche - Art. 640-bis c.p. Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato - Art. 316- ter c.p. | <ul style="list-style-type: none"> realizzazione di artifici e/o raggiri. Utilizzazione o presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere (autorizzazioni, certificazioni inesistenti/false; realizzazione di raggiri o artifici (es. documentazione falsa, autorizzazioni inesistenti, dati non veritieri) che inducano in errore l'Ente Pubblico erogatore con conseguente ottenimento indebito dell'erogazione in concorso con altri, quando il fatto è commesso ai danni dello Stato o di altro ente pubblico, anche in concorso con altri; mancaza/non adeguatezza verifiche su controlli su dichiarazioni e documentazione per PA; mancaza/non adeguatezza verifiche su controlli gestione adempimenti previdenziali; mancaza/non adeguatezza verifiche su imputazione provvidenze e contributi pubblici; destinazione dell'erogazioni a finalità diversa da quella per la quale è stata concessa. | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Gestione di erogazioni pubbliche | <ul style="list-style-type: none"> Malversazione a danno dello Stato - Art. 316-bis c.p. | Destinazione dell'erogazioni a finalità diversa da quella per la quale è stata concessa. | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Rapporti con amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società terze, ed anche con soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati in occasione di: - Operazioni finanziarie attive e passive a medio/lungo termine; - Conclusione di atti transattivi inerenti l'oggetto sociale - Gestione rapporti con Aziende di credito ed Istituti finanziari. | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione tra privati - Art. 2635 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, al fine di far compiere od omettere atti, in violazione di obblighi inerenti l'ufficio o degli obblighi di fedeltà, per ottenere condizioni particolarmente favorevoli per la società; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata rispetto criteri per selezione personale, collaboratori, consulenti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; regali ed omaggi; | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|---|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | | | | | | | |
| | | Rapporti con soggetti terzi in occasione di: - Operazioni finanziarie attive e passive a medio/lungo termine; - Conclusione di atti transattivi inerenti l'oggetto sociale. | <ul style="list-style-type: none"> Associazione per delinquere - Art. 416c.p. Associazione di tipo mafioso - Art. 416-bis c.p. | <ul style="list-style-type: none"> promozione, costituzione od organizzazione di una associazione, anche di tipo mafioso e con soggetti esteri, finalizzata alla commissione di più delitti; mancaza/non adeguata analisi flussi finanziari; mancaza/non adeguata segnalazione fatture passive; mancaza/non adeguata analisi su operazioni inusuali o significative; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata selezione personale, collaboratori, consulenti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali. | BASSO 3 | MEDIO 2 | BASSO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1, 3.11, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |
| | | | <ul style="list-style-type: none"> Reati contro l'industria e il commercio: Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 C.P.). Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 C.P.) Vendita delle sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 C.P.). Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 C.P.). Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter C.P.). Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater C.P.). Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis C.P.). Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 C.P.) | <ul style="list-style-type: none"> attività di fornitura e commercializzazione di beni materiali o di natura industriale prodotti da altri soggetti, caratterizzati dalla presenza di marchi o segni distintivi; presenza di privative o titoli di proprietà industriale di soggetti terzi; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; mancaza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno; ricezione e gestione segnalazioni da terzi e clienti. | BASSO 3 | MEDIO 2 | BASSO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.12) Codice Etico PRO231-01 "Linee guida per l'accesso e l'utilizzo dei servizi informatici aziendali" PRO231-02 "Procedura Conferimento Deleghe e Procure" PRO231-03 "Procedura Acquisizione da terzi di Prestazioni d'opera" PRO231-05 "Procedura Flussi monetari e finanziari" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|---------------------|---|--|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| E | Divisione Logistica | Rapporti / Comunicazioni alle Autorità pubbliche di Vigilanza | <ul style="list-style-type: none"> • Corruzione per l'esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 - 319 c.p. • Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, comma 2, c.p. • Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza - Art. 2638 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> • offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; • dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; • gestione rapporti istituzionali e con PA; • mancanza/non adeguata analisi e segnalazione flussi finanziari; • mancanza/non adeguata segnalazione fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata analisi su criteri per selezione collaboratori e consulenti; • comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; • donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; • regali ed omaggi; • sponsorizzazioni e spese di pubblicità; • spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 3 |
| | Divisione Logistica | Approvvigionamento di beni e servizi | <ul style="list-style-type: none"> • Ricettazione - Art. 648 c.p. • Riciclaggio - Art. 648-bis c.p. • Autoriciclaggio – Art. 648 ter – 1 c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • consapevole intromissione, acquisto e/o ricezione di beni di provenienza delittuosa anche in concorso con altri; • consapevole sostituzione, trasferimento o impiego di denaro proveniente da delitto anche in concorso con altri; • consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di beni o altre utilità provenienti da delitto, anche in concorso con altri; • mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; • mancanza/non adeguata verifica regolarità pagamenti; • mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; • mancanza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; • mancanza/non adeguata verifica su congruità investimenti e joint venture; • coinvolgimento di persone politicamente esposte; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto limiti al contante. | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|---|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Rapporti con amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società terze, ed anche con soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati in occasione della gestione dei contratti e convenzioni di propria competenza | <ul style="list-style-type: none"> Corruzione tra privati - Art. 2635 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, al fine di far compiere od omettere atti, in violazione di obblighi inerenti l'ufficio o degli obblighi di fedeltà, per ottenere condizioni particolarmente favorevoli per la società; mancaza/non adeguata verifica flussi finanziari; mancaza/non adeguata verifica su fatture passive; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata rispetto criteri per selezione personale, collaboratori, consulenti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; regali ed omaggi; sponsorizzazioni e spese di pubblicità; spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative). | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 1 |
| | | Rapporti con soggetti terzi in occasione della gestione dei contratti e convenzioni di propria competenza | <ul style="list-style-type: none"> Associazione per delinquere - Art. 416 c.p. Associazione di tipo mafioso - Art. 416-bis c.p. | <ul style="list-style-type: none"> promozione, costituzione od organizzazione di una associazione, anche di tipo mafioso e con soggetti esteri, finalizzata alla commissione di più delitti; mancaza/non adeguata analisi flussi finanziari; mancaza/non adeguata segnalazione fatture passive; mancaza/non adeguata analisi su operazioni inusuali o significative; mancaza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; mancaza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; mancaza/non adeguata selezione personale, collaboratori, consulenti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali. | BASSO 3 | ALTO 1 | BASSO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1, 3.11, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |
| | | Condizioni di lavoro | <ul style="list-style-type: none"> reati in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori (d.lgs. n. 81/08) | <ul style="list-style-type: none"> mancaza/non adeguata valutazione rischi; mancaza adozione delle misure organizzative di sicurezza; mancaza acquisizione documentazioni e certificazioni obbligatorie; mancaza/non adeguata sorveglianza sanitaria; mancaza/non adeguata vigilanza sul rispetto di procedure e istruzioni; adozione di misure non adeguate e insufficienti; mancaza adeguamento delle misure alla variazione dei rischi; mancaza adozione delle misure preordinate a garantire informazione e tutela dei lavoratori; omessa adozione di presidi anti Covid. | MEDIO 1 | MEDIO 1 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.7) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Strutture e condizioni ambientali" Procedura Manuale Qualità "Dotazioni" Processo aziendale "Personale e presenze" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 2 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|---|---|---|---|---------|-------------------------------------|---|---|---|
| | | reati informatici e trattamento illecito di dati | <ul style="list-style-type: none"> Falsità in documenti informatici (art. 491-bis c.p.); Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.); Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.); Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies c.p.); Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.); Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.); Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.); Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.); Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.); Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.). | <ul style="list-style-type: none"> utilizzo software nel rispetto condizioni di licenza; distribuzione e gestione codici di accesso IT; selezione controparti per gestione servizi IT; trattamento dati non consentito; accesso abusivo ai sistemi IT; ricezione e gestione segnalazioni di violazioni. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.10) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |
| | | acquisizione e commercializzazione di beni per l'attività tipica | <ul style="list-style-type: none"> Reati contro l'industria e il commercio: Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 C.P.). Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 C.P.) Vendita delle sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 C.P.). Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 C.P.). Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter C.P.). Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater C.P.). Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis C.P.). Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 C.P.) | <ul style="list-style-type: none"> attività di fornitura e commercializzazione di beni materiali o di natura industriale prodotti da altri soggetti, caratterizzati dalla presenza di marchi o segni distintivi; presenza di privative o titoli di proprietà industriale di soggetti terzi; mancaza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; mancaza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; mancaza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno; ricezione e gestione segnalazioni da terzi e clienti. | BASSO 3 | MEDIO 2 | BASSO | 3 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.12) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> implementazione procedure revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) whistleblowing | 3 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--|--|---|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| F | Area organizzativa di segreteria a supporto della Direzione generale | Rapporto con soggetti pubblici nella gestione delle attività di propria competenza | <ul style="list-style-type: none"> • Concussione - Art. 317 c.p. • Corruzione per l'esercizio della funzione - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio - Artt. 318 - 319 c.p. - • Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. • Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 322-bis c.p. • Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, comma 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, per indurre un soggetto pubblico al buon esito della procedura di interesse della società; • dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; • gestione rapporti istituzionali e con PA; • mancanza/non adeguata analisi e segnalazione flussi finanziari; • mancanza/non adeguata segnalazione fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata analisi su criteri per selezione collaboratori e consulenti; • comportamenti indebiti in caso di ispezioni, controlli verifiche da parte di autorità pubbliche; • donazioni e contributi a partiti politici, sindacati, associazioni, fondazioni; • regali ed omaggi; • sponsorizzazioni e spese di pubblicità; • spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative | MEDIO 2 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Rapporti con gli Organi Giudiziari in occasione di contenziosi. | <ul style="list-style-type: none"> • Corruzione in atti giudiziari - Art. 319-ter c.p. • Istigazione alla corruzione - Art. 322 c.p. • Induzione indebita a dare o promettere utilità - Art. 319- quater, comma 2, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri (anche mediante un consulente legale); • dazione o promessa di denaro o altra utilità al soggetto pubblico assecondando il comportamento induttivo di quest'ultimo; • mancanza/non adeguata segnalazione flussi finanziari; • mancanza/non adeguata segnalazione fatture passive; • mancanza/non adeguata analisi congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata verifica su criteri per selezione collaboratori e consulenti; • donazioni e contributi a associazioni, fondazioni; • regali ed omaggi; • sponsorizzazioni e spese di pubblicità; • spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative). | BASSO 3 | MEDIO 2 | BASSO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Supporto nella gestione delle attività relative ai rapporti con la P.A. | <ul style="list-style-type: none"> • Truffa a danno dello Stato o di altro Ente pubblico - Art. 640, comma 2 n. 1, c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • realizzazione di artifici e/o raggiri. Utilizzazione o presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere (autorizzazioni, certificazioni inesistenti/false); • realizzazione di raggiri o artifici (es. documentazione falsa, autorizzazioni inesistenti, dati non veritieri) che inducano in errore l'ente pubblico erogatore con conseguente ottenimento indebito dell'erogazione in concorso con altri, quando il fatto è commesso ai danni dello Stato o di altro ente pubblico, anche in concorso con altri; | MEDIO 2 | ALTO 1 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 1 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|--|--|---|---|---------------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> • mancanza/non adeguatezza controlli su dichiarazioni e documentazione per PA; • mancanza/non adeguatezza verifiche su imputazione provvidenze e contributi pubblici; • destinazione dell'erogazioni a finalità diversa da quella per la quale è stata concessa. | | | | | Processo aziendale "Contabilità" | | |
| | | Stipula contratti | <ul style="list-style-type: none"> • Ricettazione - Art. 648 c.p. • Riciclaggio - Art. 648-bis c.p. • Autoriciclaggio – Art. 648 ter – 1 c.p. | <ul style="list-style-type: none"> • consapevole intromissione, acquisto e/o ricezione di beni di provenienza delittuosa anche in concorso con altri; • consapevole sostituzione, trasferimento o impiego di denaro proveniente da delitto anche in concorso con altri; • consapevole impiego, sostituzione, trasferimento di beni o altre utilità provenienti da delitto, anche in concorso con altri; • mancanza/non adeguata verifica flussi finanziari; • mancanza/non adeguata verifica regolarità pagamenti; • mancanza/non adeguata verifica su fatture passive; • mancanza/non adeguata verifica su operazioni inusuali o significative; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; • mancanza/non adeguata verifica su stima valore beni e servizi acquisiti; • mancanza/non adeguata verifica su congruità investimenti e joint venture; • coinvolgimento di persone politicamente esposte; • mancanza/non adeguata verifica su rispetto limiti al contante. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Procedura Manuale Qualità "Personale" Procedura Manuale Qualità "Riesame richieste, offerte e contratti" Processo aziendale "Personale e presenze" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Rapporti con amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società terze, ed anche con soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati in occasione di: - stipula di contratti e convenzioni inerenti l'oggetto sociale; - conclusione di transazioni, o sottoscrizione di compromessi arbitrari | <ul style="list-style-type: none"> • Corruzione tra privati - Art. 2635 c.c. | <ul style="list-style-type: none"> • offerta, dazione o promessa di denaro o di altra utilità diretta o indiretta, accettata o non accettata, anche in concorso con altri, al fine di far compiere od omettere atti, in violazione di obblighi inerenti l'ufficio o degli obblighi di fedeltà, per ottenere condizioni particolarmente favorevoli per la società; • mancanza/non adeguata segnalazione flussi finanziari; • mancanza/non adeguata segnalazione fatture passive; • mancanza/non adeguata analisi congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata selezione personale, collaboratori, consulenti; • mancanza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; • rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali; • regali ed omaggi; • sponsorizzazioni e spese di pubblicità; • spese di rappresentanza (deleghe, criteri, verifica sul rispetto, analisi operazioni inusuali o significative) | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.9, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | <ul style="list-style-type: none"> - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 2 |
| | | Gestione del contenzioso | <ul style="list-style-type: none"> • Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria - Art. 377- bis c.p. | violenza o minaccia, o offerta o promessa di denaro o di altra utilità, anche in concorso con esponenti di altri enti aziendali, al fine di indurre a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci la persona chiamata a | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | NON RILEVANTE | | in ogni caso: Regole di condotta di cui alla Parte Generale Codice Etico | | |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--|---|--|---|---|---------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | | | rendere davanti alla autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questa ha la facoltà di non rispondere | | | | | | | |
| | | Rapporti con soggetti terzi in occasione delle seguenti attività: - stipula di contratti e convenzioni inerenti l'oggetto sociale; - gestione del contenzioso, anche attraverso la conclusione di transazioni, o sottoscrizione di compromessi arbitrari | <ul style="list-style-type: none"> • Associazione per delinquere - Art. 416 c.p. • Associazione di tipo mafioso - Art. 416- bis c.p | <ul style="list-style-type: none"> • promozione, costituzione od organizzazione di una associazione, anche di tipo mafioso e con soggetti esteri, finalizzata alla commissione di più delitti; • mancanza/non adeguata analisi flussi finanziari; • mancanza/non adeguata segnalazione fatture passive; • mancanza/non adeguata analisi su operazioni inusuali o significative; • mancanza/non adeguata verifica congruità provvigioni e compensi per collaboratori esterni; • mancanza/non adeguato rispetto del sistema delle deleghe; • mancanza/non adeguata selezione personale, collaboratori, consulenti; • mancanza/non adeguata verifica visti interni e controlli di consulente esterno su transazioni; • mancanza/non adeguata verifica su rapporti contrattuali con collaboratori esterni nuovi o inusuali. | BASSO 3 | BASSO 3 | BASSO | 3 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.1, 3.11, 3.19) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" Processo aziendale "Fatturazione" Processo aziendale "Acquisti" Processo aziendale "Contabilità" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 3 |
| | | reati informatici e trattamento illecito di dati | <ul style="list-style-type: none"> • Falsità in documenti informatici (art. 491-bis c.p.); • Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.); • Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.); • Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies c.p.); • Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.); • Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.); • Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.); • Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.); • Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.); • Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.). | <ul style="list-style-type: none"> • utilizzo software nel rispetto condizioni di licenza; • distribuzione e gestione codici di accesso IT; • selezione controparti per gestione servizi IT; • trattamento dati non consentito; • accesso abusivo ai sistemi IT; • ricezione e gestione segnalazioni di violazioni. | BASSO 3 | MEDIO 2 | MEDIO | 2 | Regole di condotta di cui alla Parte Generale (5.1 e 5.5) e Parte Speciale (3.10) Codice Etico Procedura aziendale "Gestione trasparenza e procedura sulle pubblicazioni" Procedura aziendale "Servizio gestione protocollo" Procedura Manuale Qualità "Documentazione del sistema di gestione" | - implementazione procedure - revisione disegno organizzativo (autonoma strutturazione di funzioni trasversali e di back office – Amministrazione e controllo) - whistleblowing | 3 |

| Id | Funzione coinvolta | Attività sensibile | Possibile evento di reato | Fattore di rischio | livello Probabilità alto 1 medio 2 basso 3 | livello Impatto alto 1 medio 2 basso 3 | Rischio | Gap alto 1 medio 2 basso 3 | Misure a presidio | Interventi ulteriori | Priorità intervento alta 1 media 2 bassa 3 |
|----|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|--|--|---------|-------------------------------------|-------------------|----------------------|--|
| | | | | | | | | | | | |