



ALL. 1 - AREE A RISCHIO ED I PROCESSI SENSIBILI

AREA DI RISCHIO 1)			
A.1 Acquisizione, progressione e gestione delle risorse umane			
PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
1.1.RECLUTAMENTO	Scelta tipologia di contratto	Ricorso alle assunzioni con contratto a tempo determinato in assenza dei presupposti previsti dalla normativa vigente in materia	<ul style="list-style-type: none"> Area Risorse Umane Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Procedimento di selezione	Inosservanza di regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione per favorire determinati candidati	<ul style="list-style-type: none"> Area Risorse Umane Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Tempi di pubblicazione del bando di selezione tali da condizionare la partecipazione alla procedura	<ul style="list-style-type: none"> Area Risorse Umane Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Precostituzione dei requisiti in funzione dei <i>curricula</i> già in possesso di alcuni candidati	<ul style="list-style-type: none"> Area Assunzioni, Formazione e Sviluppo R.U. Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Scarsa trasparenza e disomogeneità di valutazione nella selezione al fine di avvantaggiare determinati candidati	<ul style="list-style-type: none"> Area Risorse Umane Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Nomina Commissione Esaminatrice	Composizione della commissione non <i>super partes</i> e non in possesso dei requisiti previsti dalla Legge	<ul style="list-style-type: none"> A.D. Area Risorse Umane Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Nomina Dirigenti	Nomina di soggetti per i quali sussiste una causa di inconfiribilità o di incompatibilità prevista dalla Legge	<ul style="list-style-type: none"> C.d.A



1.2.PROGRESSIONI DI CARRIERA	Nomina dei Dirigenti	Nomina di soggetti per i quali sussiste una causa di inconferibilità o di incompatibilità prevista dalla Legge	<ul style="list-style-type: none"> • C.d.A.
	Procedimento di valutazione	Prestituzione dei requisiti in funzione dei <i>curricula</i> già in possesso dei candidati	<ul style="list-style-type: none"> • A.D. • Area Risorse Umane • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Progressioni economiche accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari	<ul style="list-style-type: none"> • A.D. • Area Risorse Umane • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
1.3.GESTIONE DEL PERSONALE	Procedimento di valutazione	Mancato rispetto della normativa in materia di assenza, presenze, premialità, permessi al fine di avvantaggiare determinati soggetti	<ul style="list-style-type: none"> • Area Assunzioni, Formazione e Sviluppo R.U. • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
A.2 Incarichi e nomine			
1.4. CONFERIMENTO INCARICHI DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO E DELL'ORGANO DI CONTROLLO	Procedimento di valutazione	Mancato rispetto, all'atto della nomina di un componente dell'organo amministrativo o dell'organo di controllo, dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed applicabili in materia	<ul style="list-style-type: none"> • AD • Area segreteria Cda • Area Servizi Amministrativi e finanziari
	Procedimento di verifica	Mancata verifica del mantenimento dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed applicabile in materia e dichiarati all'atto della nomina di un componente dell'organo amministrativo o di un organo di controllo	<ul style="list-style-type: none"> • AD • Area segreteria Cda • Area Servizi Amministrativi e finanziari
1.5 CONFERIMENTO INCARICO ALL'ORGANO DI REVISIONE	Procedimento di valutazione	Mancato rispetto, all'atto della nomina della Società di Revisione, dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed applicabili in materia	<ul style="list-style-type: none"> • Area segreteria Cda • Area Servizi Amministrativi e finanziari
	Procedimento di verifica	Mancata verifica, del mantenimento da parte della Società di Revisione, del possesso dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed	<ul style="list-style-type: none"> • Area segreteria Cda • Area Servizi Amministrativi e finanziari



		applicabili in materia e dichiarati all'atto della nomina dell'Organo	
1.6 CONFERIMENTO INCARICHI INTERNI	Procedimento di valutazione	Mancato rispetto, all'atto del conferimento di incarichi a soggetti interni, dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed applicabili in materia	<ul style="list-style-type: none"> • Area segreteria Cda • Area Servizi Amministrativi e finanziari • Area Risorse Umane e Relazioni industriali
	Procedimento di verifica	Mancato mantenimento, del possesso dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed applicabili in materia e dichiarati all'atto della nomina	<ul style="list-style-type: none"> • Area segreteria Cda • Area Servizi Amministrativi e finanziari • Area Risorse Umane e Relazioni industriali



AREA DI RISCHIO 3)

Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari privi di effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
3.1.UTILIZZO DI IMPIANTI, STRUTTURE, LOCALI E IMMOBILI DI PROPRIETÀ DELLA SOCIETÀ	Procedimento assegnazione	Mancanza di criteri nell'assegnazione dell'utilizzo - Assenza o scarsa pubblicità e trasparenza nella gestione delle richieste	<ul style="list-style-type: none">• Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
3.2.CONCESSIONE DI ABBONAMENTI E/ O TITOLI DI VIAGGIO A TITOLO GRATUITO E/O SCONTATO E/O AUTORIZZAZIONE ALL'UTILIZZO GRATUITO DEL SERVIZIO PUBBLICO DI TRASPORTO SU GOMMA	Procedimento concessione	Assenza o scarsa pubblicità e trasparenza nella concessione delle richieste	<ul style="list-style-type: none">• Area Marketing



AREA DI RISCHIO 4)

Provvedimenti ampliativi della sfera giuridica dei destinatari con effetto economico diretto ed immediato per il destinatario

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
4.1. EMISSIONE MANDATI DI PAGAMENTO PER RIMBORSO SPESE	Procedimento verifica requisiti/ Presupposti pagamento	Pagamenti non dovuti–Mancata verifica dei presupposti/motivazione che legittimano il pagamento/rimborso – Mancata e/o insufficiente documentazione istruttoria/probatoria	<ul style="list-style-type: none"> • Dirigente e/o Responsabile Area Amministrazione • Dirigenti e/o Responsabili Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Pagamenti in violazione della normativa in materia di regolarità contributiva	<ul style="list-style-type: none"> • Dirigente e/o Responsabile Area Amministrazione
4.2. PAGAMENTO FATTURE AI FORNITORI / AFFIDATARI	Verifica rispetto tempistiche	Mancato rispetto delle scadenze di pagamento	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione
4.3. ALIENAZIONE, LOCAZIONE O CONCESSIONE DI IMMOBILI	Procedimento di stima	Valutazione estimativa sovradimensionata/non congrua rispetto al valore commerciale dell'immobile sia ai fini della vendita sia ai fini del calcolo del canone di locazione	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Procedimento di scelta	Adozione di modalità, tempistiche e criteri che non favoriscono la più ampia concorrenza e partecipazione	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
4.5. CONCESSIONE DI CONTRIBUTI SPONSORIZZAZIONI	Procedimento di concessione	Assenza dei presupposti per la concessione della misura	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



E BENEFICI ECONOMICI A PRIVATI			
---	--	--	--



AREA DI RISCHIO 5)

Ricerca, negoziazione, stipula e gestione di contratti con Enti Pubblici nazionali ed internazionali ottenuti tramite procedure negoziate e/o partecipazione a procedure ad evidenza pubblica (es. gare d'appalto) e predisposizione della relativa documentazione (compresi eventuali casi di partecipazione in Joint Ventures/ ATI)

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
5.1.PREDISPOSIZIONE DELL'OFFERTA TECNICA ED ECONOMICA E DELLA DOCUMENTAZIONE AMMINISTRATIVA ALLEGATA PER LA PARTECIPAZIONE ALLA PROCEDURA NEGOZIATA/GARA PUBBLICA	Procedimento verifica dei requisiti	Induzione in errore circa la sussistenza dei requisiti previsti per la partecipazione al bando di gara, allo scopo di ottenere l'assegnazione del relativo contratto anche in assenza dei requisiti richiesti. Presentazione di informazioni false, anche in merito al possesso da parte della Società di requisiti specifici per la partecipazione alla gara.	<ul style="list-style-type: none">• Presidente e A.D.• Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
5.2.GESTIONE DEI CONTATTI CON LE P.A. IN FASE NEGOZIALE (E.G. IN MERITO ALLA RICHIESTA DI CHIARIMENTI SULLE SPECIFICHE INDICATE NEI	Procedimento negoziale	Induzione a modificare il bando di gara (per procedure ad evidenza pubblica ovvero per gare a procedura ristretta) in modo tale che la Società possa risultare favorita in fase di aggiudicazione.	<ul style="list-style-type: none">• A.D. e Presidente• Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



BANDI DI GARA E NELLE RICHIESTE DI OFFERTA ED IN MERITO ALLA PREDISPOSIZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE DI OFFERTA)			
5.3. PARTECIPAZIONE, EVENTUALE, ALLE SEDUTE DI APERTURA DELLE BUSTE CONTENENTI LE OFFERTE	Procedimento verifica dei requisiti	Induzione ad ignorare eventuali cause di esclusione dalla gara, ovvero eventuali cause di esclusione dall'aggiudicazione della stessa (es. ritardi, omissioni o errori nella predisposizione e nell'invio della documentazione) o comunque ad assegnare la gara alla Società	<ul style="list-style-type: none"> • A.D. e Presidente • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
5.4. AGGIUDICAZIONE E STIPULA DEL CONTRATTO	Procedimento stipula del contratto	Induzione ad accettare le condizioni commerciali o le clausole contrattuali svantaggiose, ovvero a sottoscrivere un contratto in assenza di effettive esigenze (per licitazioni private o ristrette)	<ul style="list-style-type: none"> • A.D. e Presidente • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Induzione in errore circa le condizioni economiche ed il tipo di prestazione oggetto del contratto. Presentazione, all'interno del contratto di concessione, di soluzioni e servizi differenti da quelli precedentemente pattuiti, ovvero condizioni economiche peggiori (sfavorevoli all'Ente Pubblico) di quelle concordate.	<ul style="list-style-type: none"> • A.D. e Presidente • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 6)

Richiesta, percezione e gestione di contributi e finanziamenti agevolati erogati da Enti Pubblici nazionali e sovranazionali

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
6.1.GESTIONE DEI CONTATTI PRELIMINARI CON GLI ENTI PUBBLICI FINANZIATORI, NAZIONALI E SOVRANAZIONALI, PER L'OTTENIMENTO DI FINANZIAMENTI A FONDO PERDUTO E/O A TASSO AGEVOLATO, CONTRIBUTI O EROGAZIONI PUBBLICHE.	Predisposizione bando	Induzione a predisporre un bando di finanziamento in modo tale che la Società possa risultare favorita in fase di aggiudicazione.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Selezione	Induzione ad ignorare eventuali cause di esclusione in capo alla società, ovvero eventuali cause di esclusione dall'aggiudicazione del finanziamento (es. ritardi, omissioni o errori nella predisposizione e nell'invio della documentazione) o comunque ad assegnare il finanziamento alla Società.	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		COMUNE AD ENTRAMBI: <ul style="list-style-type: none"> • dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; • conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, etc.); • affidamento di lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni ingiustamente vantaggiose; • assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; • cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o concessione di un piano di rientro a condizioni 	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



		<p>finanziarie ingiustamente favorevoli, anche a persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo;</p> <ul style="list-style-type: none"> • gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni; • gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza; • gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio o altre utilità tipiche del business considerato. 	
6.2.PREDISPOSIZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE ECONOMICA E TECNICA PER LA RICHIESTA DI FINANZIAMENTI PUBBLICI	Assegnazione	<p>Induzione in errore finalizzata a garantire l'assegnazione del finanziamento stesso alla Società, anche tramite l'attestazione della presenza in capo alla Società di requisiti e referenze non veritieri (es. informazioni contabili e di bilancio, referenze, caratteristiche tecniche delle soluzioni e dei servizi proposti, dati sul dimensionamento dell'organizzazione aziendale, etc.) e la predisposizione di <i>business plan</i> e piani di investimento non sostenibili</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		<ul style="list-style-type: none"> • predisposizione e trasmissione ai funzionari dell'Ente pubblico promotore del bando di finanziamento di una domanda che attesti la presenza in capo alla società di requisiti e referenze non veritieri (es. informazioni contabili e di bilancio, referenze, caratteristiche tecniche di soluzioni e servizi, dati sul dimensionamento dell'organizzazione aziendale, etc.); • predisposizione e trasmissione ai funzionari dell'Ente Pubblico di business plan, piani di investimento ed informazioni non veritiere o non realistiche in merito all'utilizzo del finanziamento richiesto ed alla situazione della società. 	



6.3.OTTENIMENTO E SUCCESSIVA GESTIONE DEL FINANZIAMENTO	Destinazione	<p>Destinazione delle erogazioni pubbliche per finalità diverse da quelle per le quali sono state ottenute</p> <p>Utilizzo dei finanziamenti/fondi pubblici ottenuti per finalità difformi rispetto al merito del bando di finanziamento e delle finalità dichiarate da quest'ultimo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
6.4.RENDICONTAZIONE ALL'ENTE PUBBLICO EROGATORE IN MERITO ALL'UTILIZZO DEI FONDI OTTENUTI	Procedimento di Rendicontazione	<p>Induzione in errore alla gestione amministrativo-contabile del finanziamento ed al controllo sull'effettivo utilizzo del medesimo da parte del soggetto aggiudicatario</p> <p>Predisposizione e trasmissione all'Ente pubblico erogatore di report, fatture, relazioni e di tutta la documentazione giustificativa dell'impiego di finanziamenti ottenuti, contenente informazioni non veritiere o alterate.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
6.5. GESTIONE DEI RAPPORTI CON I DELEGATI DELL'ENTE PUBBLICO EROGANTE IN SEDE DI VERIFICHE ED ACCERTAMENTI CIRCA IL CORRETTO UTILIZZO DEL FINANZIAMENTO, IL RISPETTO DELLE MODALITÀ PREVISTE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO E LA VERIDICITÀ DI QUANTO	Procedimento di verifica	<p>Induzione ad omettere la verifica ispettiva presso le sedi della Società - Induzione a pianificare, laddove non previsto, le tempistiche e le modalità della verifica ispettiva presso le sedi della/e Società del Gruppo - Induzione ad omettere la segnalazione di eventuali irregolarità nei presupposti del finanziamento e/o omissioni rilevati nel corso di verifiche e controlli, anche al fine di agevolare o non interrompere il processo di erogazione del finanziamento agevolato</p> <ul style="list-style-type: none"> • dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; • conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, etc.); • affidamento di lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni ingiustamente vantaggiose; • assunzione di persona legata al funzionario/soggetto 	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



DICHIARATO IN FASE DI RENDICONTAZIONE		<p>pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo;</p> <ul style="list-style-type: none">• cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustamente favorevoli, anche a persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo;• gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni;• gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza;• gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio o altre utilità tipiche del business considerato.	
--	--	--	--

AREA DI RISCHIO 7)



Gestione dei rapporti con gli Enti Pubblici competenti per l'ottenimento dei provvedimenti amministrativi necessari per l'avvio della fase di realizzazione delle opere (e.g. progettazione, convenzioni, bonifiche, licenze edilizie).

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
7.1. PRESENTAZIONE DEL PROGETTO/PRATICA EDILIZIA	Procedimento di concessione	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste.	<ul style="list-style-type: none"> Area Servizi Tecnici Aree/Uffici interessate/i competenti e/o
7.2 ATTIVITÀ PRELIMINARI ALL'AVVIO DEL CANTIERE	Procedimento di concessione	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste.	<ul style="list-style-type: none"> Area Servizi Tecnici Aree/Uffici interessate/i competenti e/o
		COMUNI AD ENTRAMBI <ul style="list-style-type: none"> dazione/promessa di denaro, anche In concorso con altri soggetti; conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, etc.); affidamento di lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni ingiustamente vantaggiose; assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o 	



		<p>concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustamente favorevoli, anche a persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo;</p> <ul style="list-style-type: none">• gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni;• gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza;• gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio o altre utilità tipiche del business considerato.	
--	--	---	--



AREA DI RISCHIO 8)

Gestione dei rapporti con gli Enti Pubblici competenti (e.g. Ufficio igiene, ASL, Vigili del Fuoco, ARPA, etc.) per l'espletamento degli adempimenti necessari per lo svolgimento delle attività di cantiere e di mantenimento dello stesso

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
8.1.ESPLETAMENTO DEGLI ADEMPIMENTI NORMATIVI RELATIVI AL CANTIERE	Procedimento di autorizzazione	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione del funzionario pubblico ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri richieste, nulla osta o atti di assenso comunque denominati	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
8.2.RICHIESTE DI VARIAZIONI IN CORSO D'OPERA	Procedimento di concessione	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri richieste.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
8.3.GESTIONE DEI RAPPORTI CON GLI ENTI PUBBLICI IN OCCASIONE DELLA REDAZIONE ED APPROVAZIONE DEL POS E DEGLI ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA NORMATIVA IN MATERIA	Procedimento di autorizzazione	di Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri richieste.	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
8.4. GESTIONE DEI	Procedimento di	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni,	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Tecnici



RAPPORTI CON I FUNZIONARI PUBBLICI IN OCCASIONE DELLE ATTIVITÀ DI COLLAUDO DEGLI IMPIANTI/ IMMOBILI E DEL RINNOVO PERIODICO DEI CERTIFICATI DI CONFORMITÀ ALLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO DEGLI IMPIANTI E DEI LOCALI GESTITI E MANTENUTI	concessione	concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		COMUNE A TUTTI: <ul style="list-style-type: none"> • Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; • Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, etc.); • Affidamento dei lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni ingiustificatamente vantaggiose; • assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; • cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustificatamente favorevoli, anche a 	



		<p>persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo;</p> <ul style="list-style-type: none">• gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni;• gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza;• gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio e altre utilità tipiche del business considerato.	
--	--	---	--



AREA DI RISCHIO 9)

Gestione dei rapporti con i funzionari pubblici competenti per l'espletamento degli obblighi relativi alla gestione e manutenzione del parco automezzi e del servizio di trasporto

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
9.1. GESTIONE DEI RAPPORTI CON I FUNZIONARI PUBBLICI PER L'IMMATRICOLAZIONE DEGLI AUTOMEZZI E LE SUCCESSIVE REVISIONI PERIODICHE	Procedimento Autorizzazione	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti	<ul style="list-style-type: none"> Area Servizi Tecnici
9.2. GESTIONE DEI RAPPORTI CON I FUNZIONARI PUBBLICI PER L'OTTENIMENTO DELL'AUTORIZZAZIONE ALLA TRANSITABILITÀ DELLE STRADE E SICUREZZA FERMAE	Procedimento Autorizzazione	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri richieste Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti	<ul style="list-style-type: none"> Area Esercizio
9.3. GESTIONE DEI	Procedimento	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti	<ul style="list-style-type: none"> Area Servizi Tecnici



RAPPORTI CON I FUNZIONARI PUBBLICI PER L'OTTENIMENTO DELLE AUTORIZZAZIONI MINORI	Autorizzazione	<p>richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste, nulla osta o atti di assenso comunque denominati</p> <p>Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti</p>	
---	-----------------------	--	--



AREA DI RISCHIO 10)

Gestione dei contratti e delle concessioni con Enti Pubblici e Soggetti Privati

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
10.1. GESTIONE DEI RAPPORTI CON L'ENTE PUBBLICO PER LA DEFINIZIONE/NEGOZIAZIONE DEL RAPPORTO O DELLE VARIANTI DI CONCESSIONI	Procedimento di negoziazione	Induzione ad accettare condizioni negoziali favorevoli alla Società, ovvero ad omettere rilievi e contestazioni circa le caratteristiche tecniche della concessione con l'Ente Pubblico - Induzione ad accettare condizioni contrattuali, fuori mercato, favorevoli alla Società	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
10.2. GESTIONE DEI RAPPORTI CON FUNZIONARI PUBBLICI IN OCCASIONE DELLA DEFINIZIONE DEL CONTRATTO	Procedimento di negoziazione	Induzione ad omettere rilievi e contestazioni circa le caratteristiche tecniche della concessione con l'Ente Pubblico - Induzione ad accettare condizioni contrattuali, fuori mercato, favorevoli alla Società - Induzione in errore alla stipula del contratto sulle effettive condizioni di "vendita" Presentazione, all'interno del contratto di concessione, di servizi peggiori da quelli precedentemente pattuiti, ovvero condizioni economiche più onerose (per l'Ente pubblico) da quelle concordate.	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
10.3 GESTIONE DEI RAPPORTI CON I SOGGETTI PRIVATI PER LA DEFINIZIONE/NEGOZIAZIONE DEL RAPPORTO O DELLE MODIFICHE	Procedimento di negoziazione	Induzione ad accettare condizioni negoziali favorevoli alla Società, ovvero ad omettere rilievi e contestazioni circa le caratteristiche tecniche della concessione con l'Ente Pubblico - Induzione ad accettare condizioni contrattuali, fuori mercato, favorevoli alla Società	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AL CONTRATTO			
		<p>COMUNE A TUTTI:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; • Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, atc.); • Affidamento dei lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni ingiustamente vantaggiose; • Assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; • Cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustamente favorevoli, anche a persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo; • Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni; • Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza; • Gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio o altre utilità tipiche del business considerato. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 11)

Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con gli Enti Pubblici in materia di lavoro e previdenza

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
11.1. GESTIONE DEI RAPPORTI CON FUNZIONARI DEGLI ENTI SANITARI IN OCCASIONE DELLE VISITE MEDICHE PER IDONEITÀ DEL PERSONALE DIPENDENTE	Procedimento di selezione	<ul style="list-style-type: none"> • Induzione in errore circa la valutazione dell'idoneità fisica del personale autista o del personale agente di linea, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla Società • Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; • Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, etc.); • Affidamento dei lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni ingiustamente vantaggiose; • Assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; • Cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustamente favorevoli, anche a persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo; 	<ul style="list-style-type: none"> • Area Risorse Umane • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



		<ul style="list-style-type: none">• Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni;• Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza;• Gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio o altre utilità tipiche del business considerato.	
--	--	--	--



AREA DI RISCHIO 12)

Affari legali e contenzioso

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
12.1. GESTIONE DEL CONTENZIOSO EXTRA GIUDIZIALE E GIUDIZIALE (TRANSATTIVO)	Procedimento di transazione	Induzione a favorire la Società all'interno di un procedimento civile, penale o amministrativo - Induzione a certificare l'esistenza di presupposti insussistenti, ovvero ad omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti alle verifiche effettuate	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente e A.D. • Area Affari Generali • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
12.2. GESTIONE DEL RECUPERO CREDITI E DEI RELATIVI INTERESSI DI MORA	Procedimento di recupero crediti	Induzione a favorire la/le Società del Gruppo all'interno di un procedimento civile, penale o amministrativo - Induzione a certificare l'esistenza di presupposti insussistenti, ovvero ad omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti alle verifiche effettuate.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione
12.3. NOMINA DEI LEGALI E COORDINAMENTO DELLA LORO ATTIVITÀ	Procedimento di scelta	Nomina di legali senza il rispetto della normativa vigente al fine di avvantaggiare determinati professionisti.	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente e A.D. • Area Affari Generali • Area Amministrazione
		COMUNE A TUTTI: <ul style="list-style-type: none"> • Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; • conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (progettisti, architetti, etc.); • affidamento dei lavori ad un soggetto pubblico o a persone da questi segnalate a condizioni 	



		<p>ingiustamente vantaggiose;</p> <ul style="list-style-type: none">• assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo;• cancellazione immotivata (totale o parziale) di un debito residuo nei confronti della Società o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustamente favorevoli, anche a persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo;• gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni;• gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza;• gestione impropria di titoli di viaggio, abbonamenti parcheggio o altre utilità tipiche del business considerato.	
--	--	--	--



AREA DI RISCHIO 13)

Gestione della Contabilità Generale, predisposizione del Bilancio d'esercizio, consolidato e delle situazioni patrimoniali per l'effettuazione di operazioni straordinarie – Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
13.1. GESTIONE DELLA CONTABILITÀ GENERALE: <ul style="list-style-type: none"> • RILEVAZIONE, CLASSIFICAZIONE E CONTROLLO DI TUTTI I FATTI GESTIONALI AVENTI RIFLESSI AMMINISTRATIVI ED ECONOMICI; • CORRETTA TENUTA DEI RAPPORTI AMMINISTRATIVI CON I TERZI; • GESTIONE AMMINISTRATIV 	Gestione amministrativa contabile	<p>Induzione in errore circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarne un ingiusto profitto per la/le Società del Gruppo.</p> <p>Modifica dati contabili presenti (e.g. attraverso l'inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difformi da quelli reali) al fine di fornire una rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società difforme dal vero.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



<p>A, CONTABILE E FINANZIARIA DEI CONTRIBUTI E FINANZIAMENTI AGEVOLATI EROGATI DA ENTI PUBBLICI;</p> <ul style="list-style-type: none">• GESTIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE DEI FORNITORI E DEI CLIENTI;• ACCERTAMENTI DI TUTTI GLI ALTRI FATTI AMMINISTRATIVI IN CORSO D'ANNO (ES. COSTI DEL PERSONALE, PENALITÀ CONTRATTUALI, FINANZIAMENTI ATTIVI E PASSIVI E RELATIVI INTERESSI, ECC.);• VERIFICA DATI PROVENIENTI			
---	--	--	--



DAI SISTEMI ALIMENTANTI			
13.2. PREDISPOSIZIONE DELLE RELAZIONI ALLEGATE AI PROSPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI DI BILANCIO DA SOTTOPORRE AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	Redazione documentazione contabile	<p>Induzione in errore circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarne un ingiusto profitto per la Società.</p> <p>Occultamento di risorse aziendali in fondi liquidi o riserve occulte, al fine di permettere al management di gestire tali risorse fuori da ogni controllo.</p> <p>Determinazione di poste valutative di bilancio non conformi alla reale situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società (e.g. Effettuazione di valutazioni relative a poste di bilancio che si discostino per almeno il 10% dalla corretta valutazione effettuata sulla base dei criteri dettati dalla legge e dai principi contabili generalmente accettati, d'intesa con gli amministratori).</p> <p>Esposizione in bilancio di altre poste (non valutative) inesistenti o di valore difforme da quello reale, ovvero occultamento di fatti rilevanti tali da mutare la rappresentazione delle effettive condizioni economiche della Società.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Area Amministrazione
13.3. GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI SOCIETARI PRESSO LA C.C.I.A.A.	Comunicazione dati	<p>Induzione in errore circa la veridicità e correttezza della documentazione comunicata.</p> <p>Alterazione del contenuto della documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti in materia di adempimenti societari.</p> <p>Omissione di dati/ informazioni contenuti nella documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti in materia di adempimenti societari.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Area Affari Generali Area Amministrazione
13.4.	Procedimento di	Ripartizione degli utili non effettivamente conseguiti o da destinarsi per Legge a riserva - Realizzazione di	<ul style="list-style-type: none"> Area Amministrazione



COLLABORAZIONE E SUPPORTO AGLI ORGANI AMMINISTRATIVI DELLE SOCIETÀ NELLO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI RIPARTIZIONE DEGLI UTILI DI ESERCIZIO, DELLE RISERVE E RESTITUZIONE DEI CONFERIMENTI	ripartizione/assegnazione	<p>operazioni di fusione/ scissione o riduzione di capitale in violazione alle norme di Legge poste a tutela dei creditori sociali - Aumento del capitale sociale in modo fittizio - Procurare una lesione all'integrità del capitale sociale.</p> <p>Modifica o alterazione delle voci contabili e/o dei dati contabili presenti nel sistema informatico allo scopo di fornire una rappresentazione degli utili e delle riserve come distribuibili ai sensi della normativa.</p> <p>Attribuzione di azioni per somma inferiore al loro valore nominale.</p> <p>Sottoscrizione reciproca di azioni o quote.</p> <p>Rilevante sopravvalutazione dei conferimenti di beni in natura o di crediti.</p>	
13.5. PREDISPOSIZIONE DI SITUAZIONI PATRIMONIALI FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DI OPERAZIONI STRAORDINARIE DI FUSIONE/ SCISSIONE/ TRASFORMAZIONI/ CONFERIMENTI, ETC.	Procedimento di predisposizione documentazione contabile	<p>Induzione in errore dei soci o del pubblico circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarne un ingiusto profitto per la Società - Realizzazione di operazioni di fusione/scissione o riduzione di capitale in violazione alle norme di Legge poste a tutela dei creditori sociali.</p> <p>Esposizione di dati idonei a pregiudicare i diritti dei creditori sociali in occasione di fusioni/ scissioni o riduzioni di capitale.</p> <p>Adozione di procedure, in occasione di fusioni, scissioni, riduzioni di capitale e altre operazioni straordinarie che violano i diritti previsti dalla legge a favore dei creditori sociali in relazione a tali operazioni.</p> <p>Sopravvalutazione del patrimonio della società in caso di trasformazione.</p> <p>Modifica dati contabili presenti (e.g. attraverso l'inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difforni da quelli reali) al fine fornire una</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione



		<p> rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società difforme dal vero. </p>	
13.6 GESTIONE ADEMPIMENTI FISCALI TRIBUTARI	Predisposizione ed invio dei dati telematici all'anagrafe tributaria e pagamento di imposte	Simulazioni/compimento di atti fraudolenti preordinati all'Evasione imposte sui redditi o sul valore aggiunto	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Gestione contabilità, fatture attive - passive	Occultamento/distruzione scritture contabili, simulazioni/atti fraudolenti preordinati all'evasione imposte sui redditi o sul valore aggiunto	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Dichiarazioni ed esibizione di documenti in materia tributaria	Comunicare dati falsi o alterati, sottrarre o omettere esibizione di documenti veri, introduzione elementi passivi fittizi tali da indurre in errore l'amministrazione finanziaria	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
13.7 UTILIZZO DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI	Pagamenti on line	Indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito e di pagamento	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Dispositivi volti a consentire l'utilizzo di strumenti di pagamento diversi dai contanti	Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici, diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



13.8.GESTIONE DEL PROCESSO DEGLI APPROVVIGIONAMENTI	Ricerca, selezione e qualifica dei fornitori	Scelta operatori economici fittizi omettendo attività di verifica, al fine di contabilizzare operazioni soggettivamente inesistenti	<ul style="list-style-type: none">• Area Amministrazione• Area Acquisti
	Acquisti beni e servizi lavori e consulenze	Stipula di contratti di acquisto di beni o servizi inesistenti per poter registrare elementi passivi fittizi ed evadere le imposte	<ul style="list-style-type: none">• Area Amministrazione• Area Acquisti



AREA DI RISCHIO 14)

Gestione dei rapporti con i Soci, il Collegio Sindacale e l'Organo di Revisione

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
14.1.GESTIONE DEI RAPPORTI CON I SOCI, IL COLLEGIO SINDACALE E LA SOCIETÀ DI REVISIONE RELATIVAMENTE ALLE VERIFICHE SULLA GESTIONE AMMINISTRATIVA, CONTABILE E SUL BILANCIO DI ESERCIZIO	Procedimento di verifica	<ul style="list-style-type: none"> - Induzione del Collegio Sindacale a certificare dati contabili e di bilancio fraudolentemente contraffatti o consapevolmente inesatti; - Induzione della Società di revisione a certificare dati contabili e di bilancio fraudolentemente contraffatti o consapevolmente inesatti; - Induzione in errore dei soci circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarne un ingiusto profitto per la Società. 	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione
14.2.CUSTODIA DELLE SCRITTURE CONTABILI	Custodia documentazioni	<p>Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività dei componenti il Collegio Sindacale nelle operazioni di verifica sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad impedire od ostacolare il controllo - Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività dell'Organo di Revisione nelle operazioni di verifica sulla correttezza e completezza delle poste di bilancio, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad impedire od ostacolare il controllo - Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività dei Soci nello svolgimento delle attività di controllo agli stessi riservate dalla Legge, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione



		impedire od ostacolare il controllo anche in concorso con altri.	
14.3.GESTIONE DEI RAPPORTI CON I SOCI IN OCCASIONE DELLE RICHIESTE DI INFORMAZIONI INOLTRATE ALLA SOCIETÀ	Rapporti con i Soci	<p>Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività dell'Organo di Revisione nelle operazioni di verifica sulla correttezza e completezza delle poste di bilancio, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad impedire od ostacolare il controllo anche in concorso con altri -</p> <p>Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività dei Soci nello svolgimento delle attività di controllo agli stessi riservate dalla Legge, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad impedire od ostacolare il controllo anche in concorso con altri.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 15)

Gestione degli adempimenti societari e rapporti con gli Enti coinvolti

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
15.1.PREDISPOSIZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE PER LE DELIBERE DELL'ASSEMBLEA E DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE/ORGANO AMMINISTRATIVO E GESTIONE DEI RAPPORTI CON TALI ORGANI	Procedimento decisionale	<p>Induzione alla determinazione della maggioranza in Assemblea e/o in Consiglio di Amministrazione/Organo Amministrativo verso tesi precostituite, alterando i meccanismi decisionali assembleari.</p> <p>Simulazione o fraudolenta predisposizione di progetti, prospetti e documentazione da sottoporre all'approvazione dell'assemblea.</p> <p>Esecuzione di atti (simulati o fraudolenti) tali da far convergere la maggioranza assembleare verso tesi precostituite.</p> <p>Predisposizione e trasmissione all'Assemblea di informazioni e documentazione societaria fuorviante.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Presidente e A.D. • Area Affari Generali • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
15.2. GESTIONE ADEMPIMENTI CONNESSI CON LA CORRETTA TENUTA DEI LIBRI SOCIALI	Procedimento di verifica	Induzione a certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Affari Generali • Area Amministrazione



AREA DI RISCHIO 16)

Gestione pratiche di risarcimento danni

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
16.1.DETERMINAZIONE DELL'ENTITÀ DEL DANNO/RISARCIMENTO	Procedimento determinazione danno/risarcimento	Determinazione di un danno inesistente; determinazione di un risarcimento maggiore di quello dovuto	<ul style="list-style-type: none"> • Area Risorse Umane • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
16.2.CONCLUSIONI IN MATERIA DI RISARCIMENTO DANNI	Procedimento determinazione danno/risarcimento	Scarsa trasparenza nelle transazioni	<ul style="list-style-type: none"> • Area Risorse Umane • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 17)

Attività di verifica dei titoli di viaggio e gestione delle sanzioni amministrative

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
17.1. SVOLGIMENTO ATTIVITÀ DI VERIFICA TITOLI DI VIAGGIO	Procedimento di verifica	Mancata elevazione di verbali di contestazione	<ul style="list-style-type: none">• Area Esercizio
17.2. ANNULLAMENTO SANZIONI AMMINISTRATIVE	Procedura annullamento	Scarsa trasparenza nella procedura di annullamento sanzioni amministrative	<ul style="list-style-type: none">• Area Esercizio• Area Marketing



AREA DI RISCHIO 18)

Affidamento contratti pubblicitari e decorazione degli autobus

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
18.1. DETERMINAZIONE ENTITÀ DEL CORRISPETTIVO	Procedimento determinazione corrispettivo	Determinazione di un corrispettivo eccessivo	<ul style="list-style-type: none">• Area Marketing• Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
18.2. AFFIDAMENTO CONTRATTI	Procedimento affidamento	Scarsa trasparenza nella gestione dei rapporti con il cliente	<ul style="list-style-type: none">• Area Marketing• Area Approvvigionamenti• Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 19)

Acquisizione Servizi Noleggio autobus con autista

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
19.1.AGGIUDICAZIONE GARE PROMOSSE DA ENTI PUBBLICI	Partecipazione gara	Scarsa trasparenza nella partecipazione alle gare e nei rapporti con la Stazione Appaltante	<ul style="list-style-type: none">• Area Esercizio• Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 20)

Gestione della salute e sicurezza sul lavoro

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
20.1.VALUTAZIONE DEI RISCHI E PREDISPOSIZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE CONSEGUENTI (ADEMPIMENTI PREVISTI DAL D.LGS. 81/01 E SS.MM.II.)	Procedimento predisposizione D.V.R./Valutazione rischi interferenziali	Mancata redazione del Documento di Valutazione dei Rischi – Mancata relazione sulla valutazione dei rischi e mancata indicazione dei criteri adottati per detta valutazione – Mancata indicazione delle misure di prevenzione e protezione attuate, nonché dei dispositivi di protezione individuale adottati a seguito della valutazione dei rischi – Mancata redazione delle procedure e mancata nomina dei soggetti previsti dalla legge – Mancata individuazione delle mansioni che espongono i lavoratori a rischi specifici- Mancata attività di formazione e addestramento in materia di sicurezza ai lavoratori	<ul style="list-style-type: none"> • Delegato del datore di lavoro per la sicurezza • R.S.P.P. • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
20.2.GESTIONE ATTIVITÀ SOGGETTE A CONTROLLO DI PREVENZIONE INCENDI	Gestione	Gestione delle attività soggette al controllo di prevenzione incendi senza l'autorizzazione prevista dalla normativa vigente	<ul style="list-style-type: none"> • Delegato del datore di lavoro per la sicurezza • R.S.P.P. • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
20.3 GESTIONE EMERGENZE LEGATE AL RISCHIO BIOLOGICO DETERMINATO DALLA DIFFUSIONE DEL VIRUS SARS	Gestione	- Gestione delle attività legate all'insorgere di una situazione di emergenza che comporti un rischio biologico, come la diffusione del virus Covid-19, omettendo di adottare le misure di prevenzione del contagio allo scopo di risparmiare sui costi per l'adeguamento alle prescrizioni di nuova introduzione, ovvero senza osservare le prescrizioni ministeriali in	<ul style="list-style-type: none"> • Delegato del datore di lavoro per la sicurezza • R.S.P.P. • Datore di lavoro • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



COV-2		<p>materia, a scapito della salute dei lavoratori;</p> <ul style="list-style-type: none"> - mancata vigilanza sull'osservanza delle prescrizioni di cui al Protocollo di Sicurezza Anticontagio interno aziendale; - mancato adeguamento documentazione obbligatoria; - omissione obblighi informativi aventi ad oggetto le corrette direttive igieniche/comportamentali; - mancata adozione di misure volte a regolamentare gli spazi comuni; - mancata previsione di misure volte ad evitare situazioni di assembramento all'interno dell'azienda (turnazione, ricorso al lavoro agile, accessi scaglionati); - mancata osservanza dell'obbligo di svolgere riunioni/attività di formazione in presenza (salvo le deroghe espressamente previste). 	
	Rapporti con lo Stato e la Pubblica Amministrazione	Diversa destinazione delle erogazioni stanziata a favore delle Imprese da parte dello Stato a sostegno della liquidità dell'Azienda in periodo emergenziale, ovvero mancato rispetto delle regole previste per avvalersi di misure a sostegno della crisi (ex ammortizzatori sociali).	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Area Risorse Umane • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti • Presidente • Amministratore Delegato
	Trattamento illecito di dati in occasione del lavoro agile	Commissione di illeciti in materia di criminalità informatica con gli strumenti informatici aziendali	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi informativi • Area Risorse Umane • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Approvvigionamento di determinate categorie di beni (ex DPI, strumenti di misurazione)	Approvvigionamento di beni non certificati a basso costo, mancata trasparenza nelle procedure di affidamento	<ul style="list-style-type: none"> • Area ufficio Acquisti • Area Amministrazione • R.S.P.P. • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o Competenti



	Beneficio di detrazioni e deduzioni fiscali senza averne i requisiti	False attestazioni per beneficiare di tali benefici fiscali	<ul style="list-style-type: none">• Area Amministrazione• Aree/Uffici interessate/i e/o Competenti
--	---	---	---



AREA DI RISCHIO 21)

Adempimenti in materia ambientale e gestione degli adempimenti previsti dal Testo Unico 152/2006

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
21.1.GESTIONE DELLO SMALTIMENTO RIFIUTI	Procedimento stoccaggio	Mancata osservanza delle norme e delle procedure in materia ambientale durante lo svolgimento delle attività di stoccaggio e conferimento rifiuti presso i locali utilizzati dalla Società: ad esempio, mancato rispetto degli obblighi di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari previsti dalla normativa, mancata iscrizione al registro SISTRI e sua gestione. Predisposizione ed utilizzo di false certificazioni analitiche sulla caratterizzazione dei rifiuti	<ul style="list-style-type: none"> • R.S.P.P. • Area Servizi Tecnici
21.2.DETENZIONE E CONSUMO SOSTANZE LESIVE DELL'OZONO STRATOSFERICO. UTILIZZO DEGLI IMPIANTI DI RAFFRESCAMENTO	Produttivo/manutentivo	Mancata adozione da parte della Società nei processi produttivi e di manutenzione degli interventi previsti per attrezzature che contengono sostanze lesive per l'ozono stratosferico (registro annotazione perdite e rabbocchi, denuncia annuale, attività di manutenzione a cura ditte autorizzate)	<ul style="list-style-type: none"> • R.S.P.P. • Area Servizi Tecnici
21.3.GESTIONE	Realizzazione	Apertura o scarico di acque reflue industriali senza la	<ul style="list-style-type: none"> • R.T.A.



SCARICHI IDRICI		prescritta autorizzazione, scarico superiore ai limiti fissati nelle tabelle di legge, predisposizione ed utilizzo di false certificazioni analitiche circa la qualità degli scarichi.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Tecnici
21.4.GESTIONE EMISSIONI IN ATMOSFERA	Realizzazione	Apertura di impianti o scarico di vapori o gas in atmosfera, senza la prescritta autorizzazione o in disaccordo rispetto alle prescrizioni della stessa, predisposizione ed utilizzo di false certificazioni analitiche circa la qualità delle emissioni, se previste.	<ul style="list-style-type: none"> • R.T.A. • Area Servizi Tecnici
21.5.INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO PER AZIENDE ENERGIVORE (ADEMPIMENTO AI SENSI DEL D.LGS. 102/14) - AGGIORNAMENTO DIAGNOSI ENERGETICA	Procedimento di diagnosi	Mancata redazione della diagnosi energetica e degli interventi di efficientamento ad essa collegati.	<ul style="list-style-type: none"> • Energy Manager



AREA DI RISCHIO 22)

Gestione sistema informatico

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
22.1. INSTALLAZIONE HARDWARE	Installazione	Attivazione di apparati di trasmissione dati in grado di superare le protezioni di sicurezza informatiche adottate	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.2. INSTALLAZIONE E UTILIZZO HARDWARE E SOFTWARE	Installazione ed Utilizzo	Duplicazione non consentita di programmi originali – Installazione e utilizzo di programmi non contrassegnati SIAE e/o protetti da proprietà intellettuale (licenze di utilizzo)	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.3.COMUNICAZIONE TRAMITE MEZZI INFORMATICI AZIENDALI	Utilizzo	Utilizzo degli strumenti informatici aziendali al fine comunicare informazioni/notizie coperte da segretezza	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



	Turbativa alle comunicazioni informatiche/telematiche	Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.4.STRUMENTI SOFTWARE E/O HARDWARE	Utilizzo	Utilizzo strumento <i>software</i> e/o <i>hardware</i> atti ad intercettare, falsificare, alterare o sopprimere il contenuto di comunicazioni e/o documenti informatici	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Frode informatica (Alterazione di un sistema informatico, intervento senza diritto su dati, informazioni, programmi e contenuti)	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.5.DOCUMENTI INFORMATICI	Memorizzazione documenti informatici	Memorizzazione documenti informatici di natura oltraggiosa e/o discriminatoria per sesso, lingua, religione, razza, origine etnica, opinione e appartenenza sindacale e/o politica.	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.6 GESTIONE ACCESSI ACCOUNT E PROFILI	Sistemi di autenticazione	Utilizzo di password personali che non rispettino i principi di sicurezza richiesti	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • DPO • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.7 GESTIONE SICUREZZA DATI INFORMATICI E PERSONALI	utilizzo di dati aziendali, personali e/o sensibili	Rischio di intrusione - Divulgazione non autorizzata o accesso a dati personali e/o sensibili da parte di terzi	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • DPO • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
22.8 GESTIONE E UTILIZZO DISPOSITIVI INFORMATICI	Utilizzo	Non osservanza policy aziendale in materia di sicurezza dei sistemi informativi, danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici, PC o altri dispositivi lasciati incustoditi	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore di Sistema • Area Servizi Informativi • DPO • Aree/Uffici interessate/i e/o



AZIENDALI			Amministratore di Sistema <ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Informativi • DPO • Aree/Uffici interessate/i e/o
22.9 DANNEGGIAMENTO	Installazione/Utilizzo	Danneggiamento di sistemi, informazioni, dati e programmi informatici o telematici	Amministratore di Sistema <ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Informativi • DPO • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Danneggiamento di sistemi, informazioni, dati e programmi informatici o telematici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico.	Amministratore di Sistema <ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Informativi • DPO • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 23)

Gestione sponsorizzazioni e/o contributi

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
23.1.ESECUZIONE DELIBERE C.D.A. IN MATERIA DI SPONSORIZZAZIONI E/O CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	Affidamento	- Affidamento di sponsorizzazioni in favore di soggetti collettivi aventi principi e finalità associative di carattere discriminatorio di qualsiasi natura (etnico, religioso, politico, etc.)	<ul style="list-style-type: none"> • Area Marketing • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Esecuzione	- Mancata o inesatta esecuzione delibere del C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Marketing • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 24)

Gestione iniziative commerciali o marketing con soggetti terzi

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
24.1. INIZIATIVE COMMERCIALI O MARKETING CHE PREVEDANO COLLABORAZIONI CON SOGGETTI TERZI	Affidamento	- Affidamento contratti pubblicitari o intrattenimento di iniziative commerciali in favore di soggetti residenti o aventi sede in aree geografiche ad alto rischio (art. 648 bis c.p.)	<ul style="list-style-type: none"> • Area Marketing • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
24.1. INIZIATIVE COMMERCIALI O MARKETING CHE PREVEDANO COLLABORAZIONI CON SOGGETTI TERZI	Procedimento esecutivo	<p>- Mancata o inesatta esecuzione di quanto previsto nei rapporti con i terzi, con l'obiettivo di attribuire loro agevolazioni o vantaggi impropri;</p> <p>- scarsa trasparenza gestione rapporti offerente-contraente;</p> <p>- diffusione sui siti web o tramite impianti audiovisivi e radiofonici installati su mezzi pubblici di materiale coperto da copyright, in violazione delle norme di cui alla L. 633/1941.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Marketing • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



AREA DI RISCHIO 25)

Controlli, verifiche, ispezioni e sanzioni

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
25.1.GESTIONE DEI RAPPORTI CON I FUNZIONARI PUBBLICI E COINVOLGIMENTO DELLA SOCIETÀ NELLE ISPEZIONI IN MATERIA DI SICUREZZA, SALUTE, IGIENE SUL LAVORO ED IN AMBITO AMBIENTALE PRESSO I CANTIERI DELLA SOCIETÀ	Procedimento autorizzativo	Induzione a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
25.2.RICHIESTE DI PROVVEDIMENTI AMMINISTRATIVI E DELLE RELATIVE VERIFICHE	Procedimento autorizzativo	Induzione del funzionario pubblico a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti- Induzione ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri, richieste	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
25.3.GESTIONE DEI RAPPORTI, DELLE COMUNICAZIONI E DEGLI ADEMPIMENTI AMMINISTRATIVI NEI CONFRONTI DELLE AUTORITÀ PUBBLICHE DI VIGILANZA E DELLE EVENTUALI VERIFICHE ISPETTIVE PREVISTE DALLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO	Procedimento autorizzativo	Induzione a rilasciare le informazioni e/o le autorizzazioni richieste, anche in assenza dei requisiti di Legge – Induzione ad omettere la segnalazione di eventuali omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
25.4.GESTIONE DELLE COMUNICAZIONI ALLE AUTORITÀ COMPETENTI IN MATERIA DI ASSUNZIONE/ CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO E DEGLI ADEMPIMENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI: - PREDISPOSIZIONE DELLE DENUNCE RELATIVE	Procedimento di accertamento	- Induzione ad ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge e/o ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti a eventuali controlli effettuati; - Induzione a certificare l'esistenza di presupposti insussistenti, ovvero ad omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti alle verifiche	<ul style="list-style-type: none"> • Area Risorse Umane e Paghe



<p>A COSTITUZIONE, MODIFICA ED ESTINZIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO;</p> <p>- AUTORIZZAZIONE PER L'ASSUNZIONE DI PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE;</p> <p>- OTTENIMENTO DELLA CERTIFICAZIONE DI OTTEMPERANZA IN MATERIA DI COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO;</p> <p>- COMUNICAZIONI IN OCCASIONE DI CONTROLLI E VERIFICHE CIRCA IL RISPETTO DEI PRESUPPOSTI E DELLE CONDIZIONI PREVISTE DALLA NORMATIVA VIGENTE</p>		<p>effettuate</p> <p>- Induzione in errore circa la correttezza e veridicità dei dati comunicati, relativi alla gestione delle categorie protette, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla/e Società</p>	
<p>25.5. GESTIONE DEI RAPPORTI CON FUNZIONARI DEGLI ENTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, SANITARI IN OCCASIONE DI ISPEZIONI E CONTROLLI IN MATERIA DI PREDISPOSIZIONE DELLE DENUNCE RELATIVE A VARIAZIONI DEI RAPPORTI DI LAVORO, O RELATIVE AL RISPETTO DEI PRESUPPOSTI E DELLE CONDIZIONI RICHIESTE DALLA NORMATIVA PER LE ASSUNZIONI AGEVOLATE ED OBBLIGATORIE</p>	<p>Procedimento ispettivo</p>	<p>Induzione ad ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge e/o ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti a eventuali controlli effettuati - Induzione a certificare l'esistenza di presupposti insussistenti, ovvero ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti alle verifiche effettuate - Induzione in errore circa la correttezza e veridicità dei dati comunicati, relativi alla gestione delle categorie protette, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla/alle Società del Gruppo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Risorse Umane e Paghe
<p>25.6. GESTIONE DEI RAPPORTI CON FUNZIONARI DELLA DIREZIONE DELLE ENTRATE IN CASO DI VERIFICHE FISCALI</p>	<p>Procedimento di verifica</p>	<p>Induzione ad omettere la verifica ispettiva presso la/le Società del Gruppo - Induzione a pianificare, laddove non previsto, le tempistiche e le modalità della verifica ispettiva presso la/le Società del Gruppo - Induzione ad omettere la segnalazione di eventuali irregolarità e/o omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione
<p>25.7. GESTIONE DEI RAPPORTI CON GUARDIA DI FINANZA IN OCCASIONE DI ACCERTAMENTI,</p>	<p>Procedimento ispettivo</p>	<p>Induzione ad omettere la verifica ispettiva presso le sedi della/e Società del Gruppo - Induzione a pianificare, laddove non previsto, le tempistiche e le</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione



VERIFICHE, ISPEZIONI		modalità della verifica ispettiva presso la/le Società del Gruppo - Induzione ad omettere la segnalazione di eventuali irregolarità e/o omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli presso la/le Società del Gruppo	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
25.8 SISTEMA DI VERIFICA CONTABILE DEGLI INTROITI DEL SISTEMA DI BIGLIETTAZIONE	Procedimento di verifica	Ritardo o omesso controllo degli introiti raccolti nel sistema di bigliettazione	<ul style="list-style-type: none"> • Dirigente area Servizi Amministrativi e Finanziari • Responsabile Marketing e Comunicazione • Responsabile Aree/Uffici interessate/i e competenti