



ALL. 1 - AREE A RISCHIO ED I PROCESSI SENSIBILI

<u>AREA DI RISCHIO 1)</u>			
<u>A.2 Incarichi e nomine</u>			
PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
1.4. CONFERIMENTO INCARICHI DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO E DELL'ORGANO DI CONTROLLO	Procedimento di valutazione	Mancato rispetto, all'atto della nomina del 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"> • Amministratore Unico • Area segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • RPCT
	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 del componente dell'organo amministrativo o di un componente dell'organo di controllo	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore Unico • Area segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • RPCT
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"> • Amministratore Unico • Area segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • RPCT
	Procedimento di verifica	Mancata verifica, del mantenimento da parte della Società di Revisione, del possesso dei requisiti richiesti dalla normativa e disciplina vigente ed applicabili in materia e dichiarati all'atto della nomina dell'Organo	<ul style="list-style-type: none"> • Amministratore Unico • Area segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • RPCT

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"> • Amministratore Unico • Area segreteria • 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"> • Amministratore Unico • Area segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • Area Risorse Umane e Relazioni Industriali • RPCT

AREA DI RISCHIO 2)

Contratti pubblici

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
2.1.AFFIDAMENTO AP-PALTI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE CON PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	Individuazione elementi essenziali del contratto	Mancanza o incompletezza della determina a contrarre ovvero carente o vaga esplicitazione degli elementi essenziali del contratto al fine di favorire un operatore economico o al fine di disincentivare la partecipazione alla gara o al fine di consentire modifiche contrattuali	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Documentazione di gara – Procedimento scelta contraente	Fuga di notizie circa le procedure di gara non ancora pubblicate che anticipino solo ad alcuni operatori economici la volontà di bandire determinate gare o i contenuti della documentazione di gara - Violazione del principio di riservatezza della documentazione di gara, al di fuori delle ipotesi di accesso agli atti	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Predisposizione di clausole contrattuali dal contenuto vago o vessatorio per disincentivare la partecipazione alla gara ovvero per consentire modifiche in fase di esecuzione	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Insufficiente stima del valore dell'appalto di servizi e/o forniture senza tener conto della conclusione di contratti analoghi nel periodo rilevante in base all'art. 35 del Codice	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Abuso delle disposizioni in materia di determinazione del valore stimato del contratto al fine di eludere le disposizioni sulle procedure da porre in essere	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Violazione dei principi di evidenza pubblica all'atto della definizione dell'oggetto dell'affidamento per favorire un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

	Elusione delle normative ad evidenza pubblica mediante lo strumento dell'artificioso frazionamento del contratto per favorire un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Richiesta di acquisto di beni e servizi non necessari alle esigenze della/e Società del Gruppo per uso o a vantaggio personale o per arrecare un vantaggio ad un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Violazione dei principi di evidenza pubblica all'atto dell'individuazione della procedura di gara per l'affidamento al fine di favorire un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Ricorso al criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa (OEPV), nei casi di affidamenti di beni e servizi standardizzati, o di lavori che non lasciano margini di discrezionalità all'impresa e viceversa, l'adozione del massimo ribasso per prestazioni non sufficientemente dettagliate	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Non contestualità nell'invio degli inviti a presentare offerte (nelle procedure ristrette)	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti
	In caso di ammissione di varianti in sede di offerta, mancata specificazione nel bando di gara di limiti di ammissibilità	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Determinazione, in sede di <i>lex specialis</i> di gara, del criterio di selezione dell'offerta al fine di favorire un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Nomina del seggio di gara/ commissione giudicatrice non <i>super partes</i> , in conflitto di interesse o priva dei necessari requisiti.	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU)
	Definizione dei requisiti di partecipazione e di qualificazione al fine di favorire un determinato operatore economico – Inserimento negli atti di gara di clausole deputate a favorire predeterminati operatori economici – Mancata previsione degli elementi di bando previsti dalla normativa vigente in materia al fine di avvantaggiare determinati operatori economici	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

Procedimento di scelta del contraente	Alterazione o sottrazione della documentazione di gara sia in fase di gara sia in fase successiva di controllo – Conservazione delle buste contenenti le offerte	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area Approvvigionament • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Violazione del principio di pubblicità delle sedute di gara al fine di favorire o penalizzare alcuni concorrenti a svantaggio o a vantaggio di altri	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti
	Determinazione tempi minimi di pubblicazione del bando di gara tali da condizionare la partecipazione alla gara – brevità del periodo Mancato rispetto del termine di <i>stand still</i> per la stipula del contratto al fine di avvantaggiare l'aggiudicatario definitivo	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti
	Alterazione del <i>sub</i> procedimento di valutazione dell'anomalia e/o congruità dell'offerta	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti
	Formulazione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi (tecnici ed economici) che possono avvantaggiare il fornitore uscente, grazie ad asimmetrie informative esistenti a suo favore ovvero, comunque, favorire determinati operatori economici	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Provvedimenti di revoca degli atti di gara al fine di non aggiudicare a concorrenti indesiderati – Utilizzo artificioso dell'istituto della riapertura dei termini o della revoca per la partecipazione alla gara al fine di consentire la partecipazione di determinati soggetti o di escludere soggetti predefiniti	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti
	Redazione di progetti e capitolati approssimativi e che non dettagliano sufficientemente ciò che deve essere realizzato in fase esecutiva	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Riscontro offerte simili o uguali o altri elementi tali da poter determinare offerte "concordate"	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Mancata segnalazione all 'A.N.A.C. di casi di accertata insussistenza dei requisiti di ordine generale e speciale	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU)

		in capo all'operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • RPCT
	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	Alterazione o omissione dei controlli e delle verifiche al fine di favorire un aggiudicatario privo dei requisiti	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti
		Alterazione dei contenuti delle verifiche per pretermettere l'aggiudicatario e favorire gli operatori economici che seguono nella graduatoria - Ignorare eventuali cause di esclusione dalla gara ovvero eventuali cause di esclusione dall'aggiudicazione della stessa	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti
		Violazione delle regole di trasparenza della procedura al fine di evitare o ritardare la proposizione di ricorsi da parte di soggetti esclusi o non aggiudicatari	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. (AU) • Area acquisti • RPCT
2.2.AFFIDAMENTO AP-PALTI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE SENZA PUBBLICAZIONE BANDO DI GARA	Individuazione elementi essenziali del contratto	Mancanza o incompletezza della determina a contrarre ovvero carente o vaga esplicitazione degli elementi essenziali del contratto al fine di favorire un operatore economico o al fine di disincentivare la partecipazione alla gara o al fine di consentire modifiche contrattuali	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Determina a contrarre	Mancato rispetto dell'obbligo di pubblicazione della determina a contrarre ex art. 37 del D.Lgs. 33/2013	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • RPCT
	Documentazione di gara – Procedimento scelta contraente	Violazione del principio di riservatezza della documentazione di gara al di fuori delle ipotesi di accesso agli atti	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Redazione di progetti e capitolati approssimativi e che non dettagliano sufficientemente ciò che deve essere realizzato in fase esecutiva	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Richiesta di acquisto di beni e servizi non necessari alle esigenze della/e Società del Gruppo per uso o a vantaggio personale o per arrecare un vantaggio ad un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Definizione dei requisiti di partecipazione e di	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti

		qualificazione al fine di favorire un determinato operatore economico	<ul style="list-style-type: none"> • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Non contestualità nell'invio degli inviti a presentare offerte	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Alterazione o sottrazione della documentazione di gara sia in fase di gara sia in fase successiva di controllo – Conservazione delle buste contenenti le offerte	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Applicazione distorta dei criteri di aggiudicazione della gara per manipolarne l'esito	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Procedimento scelta del contraente	Provvedimenti di revoca degli atti di gara al fine di non aggiudicare a concorrenti indesiderati – Utilizzo artificioso dell'istituto della riapertura dei termini o della revoca per la partecipazione alla gara al fine di consentire la partecipazione di determinati soggetti o di escludere soggetti predefiniti	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Violazione del criterio di rotazione al fine di favorire sempre i medesimi operatori economici	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Violazione delle norme in materia di affidamento di prestazioni analoghe o complementari in mancanza dei presupposti previsti dalla normativa vigente in materia	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area Approvvigionament • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Divieto di artificioso frazionamento degli affidamenti al fine di poter ricorrere a procedure negoziate	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Utilizzo improprio delle procedure negoziate allo scopo di favorire ditte preindividuate	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area Approvvigionament • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

		Affidamenti per la manutenzione degli autobus: violazione regole trasparenza nell'affidamento	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Affidamenti per i ricambi degli autobus: violazione regole trasparenza nell'affidamento	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Formulazione di criteri di valutazione e di attribuzione dei punteggi (tecnici ed economici) che possono avvantaggiare il fornitore uscente, grazie ad asimmetrie informative esistenti a suo favore ovvero, comunque, favorire determinati operatori economici	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
	Verifica dell'aggiudicazione e stipula del contratto	<ul style="list-style-type: none"> - Alterazione dei contenuti delle verifiche per pretermettere l'aggiudicatario e favorire gli operatori economici che seguono nella graduatoria - Ignorare eventuali cause di esclusione dalla gara ovvero eventuali cause di esclusione dall'aggiudicazione della stessa 	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti
	Verifica ex art. 42 del D.lgs. 50/2016 – Conflitto di interesse	Mancata comunicazione di ipotesi di conflitto di interessi in spregio all'art. 42 del D.Lgs. 50/2016	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti
2.3.ESECUZIONE CONTRATTO	Subappalto	<ul style="list-style-type: none"> - Mancato o insufficiente rispetto procedimento autorizzazione subappalto ai sensi della normativa vigente in materia - Mancata valutazione dell'impiego di manodopera o incidenza del costo della stessa ai fini della qualificazione dell'attività come subappalto per eludere disposizioni normative <ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti 	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti
	Varianti in corso di esecuzione	Adozione di variante in corso di esecuzione del contratto in mancanza dei presupposti normativi	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
		Utilizzo degli sconti di gara e delle varianti per far recuperare il ribasso o comunque far conseguire extra guadagni all'affidatario	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti

	Comminatoria di penali	Riscontro di irregolarità nell'esecuzione del contratto e conseguente mancata comminazione di penali al fine di favorire l'appaltatore - Attestazione non veritiera di corrispondenza dell'attività svolta con quanto previsto dalle prestazioni del contratto e del capitolato speciale al fine di favorire l'appaltatore - Mancata o insufficiente verifica dell'effettivo stato di avanzamento lavori rispetto al crono programma al fine di favorire l'appaltatore	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti
	Tracciabilità Flussi Finanziari	Inadeguata applicazione delle norme sulla tracciabilità flussi finanziari	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
	Verifiche in materia di sicurezza	Mancato rispetto disposizioni in materia di sicurezza con particolare riferimento alle prescrizioni nel P.S.C. o nel D.U.V.R.I.	<ul style="list-style-type: none"> • Area acquisti • Area Qualità, Ambiente e Sicurezza, • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
2.4.AFFIDAMENTO INCARICHI PROFESSIONALI	Procedimento conferimento incarichi	Mancato rispetto del principio di rotazione - Costante ripetizione degli incarichi affidati agli stessi soggetti	<ul style="list-style-type: none"> • RUP (AU) • Area acquisti
		Precostituzione dei requisiti in funzione dei titoli già in possesso di alcuni candidati	<ul style="list-style-type: none"> • R.U.P. • Area acquisti • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

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"> • Amministratore Unico • Area Segreteria • Area acquisti • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

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



AREA DI RISCHIO 5)

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
5.1.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 Servizi Amministrativi e Finanziari • 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"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • 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 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"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

5.2.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 Servizi Amministrativi e Finanziari • 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. 	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
5.3.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
5.4.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
5.5. GESTIONE DEI RAPPORTI CON I	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 la sede</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Amministrazione • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

<p>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 DICHIARATO IN FASE DI RENDICONTAZIONE</p>		<p>della Società - 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>	
		<p>COMUNI AD ENTRAMBI</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 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 6)

Gestione dei rapporti con gli Enti Pubblici competenti per l'ottenimento dei provvedimenti amministrativi necessari per l'avvio della fase di

<u>realizzazione delle opere (e.g. progettazione, convenzioni, bonifiche, licenze edilizie).</u>			
PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
6.1. 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 e/o competenti
6.2 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 e/o competenti
		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 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, 	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti



		liberalità o spese di rappresentanza; <ul style="list-style-type: none">• 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 (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
7.1.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
7.2.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
7.3.GESTIONE DEI RAPPORTI CON GLI ENTI PUBBLICI IN OCCASIONE DELLA REDAZIONE ED APPROVAZIONE DEL POS E DEGLI ADEMPIMENTI PREVISTI DALLA NORMATIVA IN MATERIA	Procedimento 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"> • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o competent
7.4. GESTIONE DEI RAPPORTI CON I FUNZIONARI PUBBLICI IN OCCASIONE DELLE ATTIVITÀ DI	Procedimento concessione	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"> • Area Servizi Tecnici • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

<p>COLLAUDO DEGLI IMPIANTI/ IMMOBILI E DEL RINNOVO PERIODICO DEI CERTIFICATI DI CONFORMITÀ ALLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO DEGLI IMPIANTI E DEI LOCALI GESTITI E MANTENUTI</p>			
		<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, 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 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 e altre utilità tipiche del business considerato. 	

AREA DI RISCHIO 8)

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
8.1. 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
8.2. 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
8.3 GESTIONE DEI RAPPORTI CON I SOGGETTI PRIVATI PER LA DEFINIZIONE/NEGOZIAZIONE DEL RAPPORTO O DELLE MODIFICHE AL CONTRATTO	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

		<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, 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; • 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 9)

Affari legali e contenzioso

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITÀ A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
9.1. 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"> • Amministratore Unico • Area Affari Generali e Segreteria • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
9.2. 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"> • Amministratore Unico • Area Affari Generali e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
9.3. 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"> • Amministratore Unico • Area Affari Generali e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • 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 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 	



		<p>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 10)

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
<p>10.1. GESTIONE DELLA CONTABILITÀ GENERALE :</p> <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 AMMINISTRATIVA, CONTABILE E FINANZIARIA DEI CONTRIBUTI E FINANZIAMENTI AGEVOLATI EROGATI DA ENTI 	<p>Gestione amministrativa contabile</p>	<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> <p>Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Manipolazione del mercato.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari

<p>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 			
<p>10.2. PREDISPOSIZIONE DELLE RELAZIONI ALLEGATE AI PROSPETTI ECONOMICO-PATRIMONIALI DI BILANCIO DA</p>	<p>Redazione documentazione contabile</p>	<p>Induzione in errore circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarne un ingiusto profitto per la Società. 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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari

SOTTOPORRE ALL'AMMINISTRATOR E UNICO		<p>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>	
10.3. 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 e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
10.4. COLLABORAZIONE E SUPPORTO AGLI ORGANI AMMINISTRATIVI DELLE SOCIETÀ NELLO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI RIPARTIZIONE DEGLI UTILI DI ESERCIZIO, DELLE RISERVE E RESTITUZIONE DEI CONFERIMENTI	Procedimento di ripartizione/assegnazione	<p>Ripartizione degli utili non effettivamente conseguiti o da destinarsi per Legge a riserva - Realizzazione di 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>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
10.5. PREDISPOSIZIONE DI SITUAZIONI PATRIMONIALI FUNZIONALI ALLA	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>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari

REALIZZAZIONE DI OPERAZIONI STRAORDINARIE DI FUSIONE/ SCISSIONE/ TRASFORMAZIONI/ CONFERIMENTI, ETC.		<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>Sopravalutazione 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 difformi da quelli reali) al fine fornire una rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società difforme dal vero.</p>	
10.6 GESTIONE ADEMPIMENTI FISCALI TRIBUTARI	Predisposizione ed invio dei dati telematici all'anagrafe tributaria e pagamento di imposte	<p>Simulazioni/compimento di atti fraudolenti preordinati all'Evasione imposte sui redditi o sul valore aggiunto</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
	Gestione contabilità, fatture attive - passive	<p>Occultamento/distruzione scritture contabili, simulazioni/ atti fraudolenti preordinati all'evasione imposte sui redditi o sul valore aggiunto</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
	Dichiarazioni ed esibizione di documenti in materia tributaria	<p>Comunicare dati falsi o alterati, sottrarre o omettere esibizione di documenti veri, introduzione elementi passivi fittizi tali da indurre in errore l'amministrazione finanziaria</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
	Utilizzo di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<p>Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti.</p> <p>Indebito utilizzo di strumenti di pagamento diversi dai contanti.</p> <p>Altre fattispecie.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
10.7.GESTIONE DEL PROCESSO DEGLI APPROVVIGIONAMENTI	Ricerca, selezione e qualifica dei fornitori	<p>Scelta operatori economici fittizi omettendo attività di verifica, al fine di contabilizzare operazioni soggettivamente inesistenti</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Acquisti • Area Servizi Amministrativi e Finanziari



	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 Acquisti• Area Servizi Amministrativi e Finanziari
--	--	--	--

AREA DI RISCHIO 11)

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
11.1.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	<p>- Induzione del Collegio Sindacale a certificare dati contabili e di bilancio fraudolentemente contraffatti o consapevolmente inesatti;</p> <p>- Induzione della Società di revisione a certificare dati contabili e di bilancio fraudolentemente contraffatti o consapevolmente inesatti;</p> <p>- Induzione in errore dei soci circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarne un ingiusto profitto per la Società.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari
11.2.CUSTODIA DELLE SCRITTURE CONTABILI	Custodia documentazione	<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</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Affari Generali e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e Finanziari

		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.	
11.3.GESTIONE DEI RAPPORTI CON I SOCI IN OCCASIONE DELLE RICHIESTE DI INFORMAZIONI INOLTRATE ALLA SOCIETÀ	Rapporti con i Soci	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 - 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.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Affari Generali e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e Finanziari

AREA DI RISCHIO 12)

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
12.1.PREDISPOSIZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE PER LE DELIBERE DELL'ASSEMBLEA E DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO E GESTIONE DEI RAPPORTI CON TALI ORGANI	Procedimento decisionale	<p>Induzione alla determinazione della maggioranza in Assemblea e/o dell'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"> • Area Affari Generali e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
12.2. GESTIONE ADEMPIMENTI CONNESSI CON LA CORRETTA TENUTA DEI LIBRI SOCIALI	Procedimento di verifica	<p>Induzione a certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Area Affari Generali e Segreteria • Area Servizi Amministrativi e finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

AREA DI RISCHIO 13)

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
13.1.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 Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
13.2.CONCLUSIONI IN MATERIA DI RISARCIMENTO DANNI	Procedimento determinazione danno/risarcimento	Scarsa trasparenza nelle transazioni	<ul style="list-style-type: none"> • Area Risorse Umane • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti

AREA DI RISCHIO 14)

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
14.1.VALUTAZIONE DEI RISCHI E PREDISPOSIZIONE DELLE MISURE DI PREVENZIONE CONSEQUENTI (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
14.2.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
14.3 GESTIONE EMERGENZE LEGATE AL RISCHIO BIOLOGICO DETERMINATO DALLA DIFFUSIONE DEL VIRUS COVID-19	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 materia, a scapito della salute dei lavoratori;	<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

		<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; 	
	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 Servizi Amministrativi e Finanziari • Area Ufficio paghe • 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 Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o Competenti

AREA DI RISCHIO 15)

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
15.1.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
15.2.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
15.3.GESTIONE	Realizzazione	Apertura o scarico di acque reflue industriali senza la	

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 • RSPP
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"> • Area Servizi Tecnici • RSPP
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 16)

Gestione sistema informatico

PROCESSO SENSIBILE	ATTIVITA' A RISCHIO	DESCRIZIONE EVENTO (possibili modalità di realizzazione a titolo esemplificativo, ma non esaustivo)	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE
16.1.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
16.2. 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
16.3.COMUNICAZIONE E 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
16.4.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. 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
16.5.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

16.6 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
16.7 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
16.8 GESTIONE E UTILIZZO DISPOSITIVI INFORMATICI AZIENDALI	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 competenti

AREA DI RISCHIO 17)

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
17.1.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
17.2.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
17.3.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

17.4. GESTIONE DEI RAPPORTI CON FUNZIONARI DELLA DIREZIONE DELLE ENTRATE IN CASO DI VERIFICHE FISCALI	Procedimento di verifica	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.	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
17.5. GESTIONE DEI RAPPORTI CON GUARDIA DI FINANZA IN OCCASIONE DI ACCERTAMENTI, VERIFICHE, ISPEZIONI	Procedimento ispettivo	Induzione ad omettere la verifica ispettiva presso la sede della Società - Induzione a pianificare, laddove non previsto, le tempistiche e le modalità della verifica ispettiva presso la Società - Induzione ad omettere la segnalazione di eventuali irregolarità e/o omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli presso la Società	<ul style="list-style-type: none"> • Area Servizi Amministrativi e Finanziari • Aree/Uffici interessate/i e/o competenti
17.6 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