



Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01

Piano di Prevenzione della Corruzione

(ai sensi della legge 190/12 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”, dei decreti attuativi e del Piano nazionale Anticorruzione - P.N.A.)

Parte speciale C

Mappatura dei processi sensibili

7 gennaio 2025

(rev. 5)

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

Guida alla consultazione della Parte Speciale C

Legenda intestazione colonne:

- (1) Indicazione e codifica della categoria dei "reati 231". PA: Pubblica Amministrazione, SO: Reati societari; CO: Reati criminalità organizzata; RR: Reati ricettazione e altri; SS: Sicurezza e salute sul lavoro, IN: Delitti informatici, DA: Delitti in materia di violazione di diritti d'autore, AM: Abuso di mercato, IG: Intralcio alla giustizia, SL: Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro, AM: Reati ambientali.
- (2) Processo aziendale all'interno del quale, o nell'esecuzione del quale, possono realizzarsi i reati indicati al punto (3).
- (3) Reato "presupposto", ex catalogo reati D.lgs. 231/01, realizzabile nel processo sensibile (2).
- (4) Sono indicate le modalità di commissione dei reati cd. "presupposto".
- (5) Sono indicate le funzioni aziendali all'interno delle quali è possibile la commissione dei reati cd. "presupposto".
- (6) Processo strumentale all'interno del quale, o di supporto, alla commissione del reato nei processi sensibili.
- (7) Rischio lordo ovvero rischio di commissione del reato valutato indipendentemente dalla presenza di protocolli di mitigazione del rischio e funzionali alle attività svolte nell'azienda. Viene qui indicato il rischio massimo realizzabile da una funzione aziendale, potendo essere inferiore il rischio attribuibile ad altre funzioni.
- (8) Protocolli in essere: messi in atto e necessari a mitigare la realizzazione dei reati indicati (3).
- (9) Rischio residuo o netto ovvero rischio di commissione del reato valutato a seguito della presenza e dell'effetto delle misure e dei protocolli di mitigazione del rischio (8).

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE – PA1	A. Gestione delle entrate	Concussione (4.1) Corruzione per un atto d'ufficio (4.2) Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (4.3) Circostanze aggravanti (4.4) Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6) Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (4.7)	* Comportamenti in violazione dei doveri d'ufficio o volti all'omissione o al ritardo di un atto d'ufficio o illeciti ricorsi a relazioni finalizzati a favorire indebitamente i contribuenti anche a fronte di utilità a vantaggio personale o di terzi.	CdA / Direzione generale	- Gestione dei versamenti (A), - Trattamento delle dichiarazioni (A), - Richieste di riduzione, rimborso, per maggiori detrazioni (A), - Gestione del front office (A) - Accertamento in rettifica e per omissione di dichiarazione (B - C), - Recupero coattivo (B -C).	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Carta dei servizi • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE • Monitoraggi periodici dell'Odv e sistema delle segnalazioni all'Odv. • Normativa cogente applicabile in ambito tributi locali. • Copia conforme degli atti presso Amministrazione controllante. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
	B. Controllo sulle entrate	Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)	Ad esempio: errate registrazioni dell'attività di riscossione, infedele rappresentazione della posizione debitoria dei contribuenti, falso ideologico, ritardi, rifiuti o omissioni nell'esecuzione di atti, sottrazione e cancellazione di atti in formato cartaceo, variazioni e modifiche sulla base dati informatica delle entrate (entità delle superfici degli immobili base per la commisurazione dell'imposta), ecc.	Direzione operativa - Personale - IT				
	C. Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate	Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (50.5) Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione. (50.6) Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (18.1) Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)		Area Servizi Amministrativi Area Servizi Operativi Entrate Area Servizi Legali				

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA2	Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e di affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi	Concussione (4.1)						
		Corruzione per un atto d'ufficio (4.2)	* Riconoscimento di utilità diverse a soggetti facenti riferimento a Spezia Risorse che hanno un ruolo nel processo sensibile degli acquisti di opere, beni e servizi.					
		Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (4.3)	* Adozione di un atto amministrativo, pur in presenza di una situazione di conflitto di interessi, che possa determinare un illecito e significativo vantaggio proprio o di soggetti terzi.					
		Circostanze aggravanti (4.4)	* Rifiuto o omissione nell'adozione di un atto amministrativo che possa determinare un illecito e significativo vantaggio proprio o di soggetti terzi.	CdA / Direzione generale	- Processi di affidamento - Aggiudicazione dell'affidamento	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento acquisti in economia (MO 006) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE • Monitoraggi periodici dell'Odv e sistema delle segnalazioni all'Odv. • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
	Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)	* Rifiuto o omissione nell'adozione di un atto amministrativo che possa determinare un illecito e significativo vantaggio proprio o di soggetti terzi.	Area Servizi di Staff	- Autorizzazione di proroghe sui tempi definiti contrattualmente.				
		Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (4.7)	* Ricorso a relazioni con pubblici ufficiali o gli incaricati di un pubblico servizio al fine di favorire indebitamente i contribuenti, anche a fronte di utilità a vantaggio personale o di terzi.	Area Servizi Amministrativi	- Controllo dell'esecuzione dei contratti (Responsabile del procedimento in caso di esperimento delle gare)			
		Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)	* Rivelazione a terzi di informazioni tali da violare principi di imparzialità e di par condicio tra i concorrenti e determinare un danno potenziale all'ente.	Area Servizi Legali				
		Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (50.5)						
		Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione. (50.6)						
		Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)						

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA3	Affidamento d'incarichi professionali di consulenza.	<p>Concussione (4.1)</p> <p>Corruzione per un atto d'ufficio (4.2)</p> <p>Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (4.3)</p> <p>Circostanze aggravanti (4.4)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)</p> <p>Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (4.7)</p> <p>Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)</p> <p>Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)</p> <p>Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (50.5)</p>	<p>* Riconoscimento di utilità diverse a soggetti di Spezia Risorse che hanno un ruolo nel processo sensibile degli affidamenti di incarichi.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Legali</p>	<p>- Processi di affidamento</p> <p>- Aggiudicazione dell'affidamento</p> <p>- Autorizzazione di proroghe sui tempi definiti contrattualmente.</p> <p>Controllo dell'esecuzione dei contratti</p>	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE • Regolamento per il conferimento di incarichi. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
---------------------------------------	------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA 4	Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Pubbliche per il rilascio / ottenimento / rinnovo di autorizzazioni, licenze e concessioni.	<p>Pene per il corruttore (4.8)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)</p> <p>Truffa ai danni dello Stato (1.3)</p> <p>Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)</p>	<p>* Alterazione / contraffazione della documentazione trasmessa agli Enti Pubblici competenti.</p> <p>* Redazione di reportistica e documentazione fallace.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Legali</p>	<p>- Gestione dei rapporti con Autorità Pubbliche e funzionari pubblici anche in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti</p> <p>- Invio di documentazione alla Pubblica Amministrazione per la trasmissione di atti e di comunicazioni inerenti:</p> <p>- l'attività di riscossione (Rendicontazione della riscossione all'ente locale)</p> <p>- l'esecuzione di servizi affidati dall'Ente Locale</p>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Sistema delle procure e delle deleghe • Organigramma Aziendale • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
----------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA 5	Gestione dei rapporti con gli Enti Pubblici (ASL, Vigili del Fuoco, Guardia di Finanza, Ispettorato del Lavoro, INPS, INAIL, Garante per la privacy, ecc.) in sede di verifiche, ispezioni, accertamenti e procedimenti sanzionatori.	<p>Reati di corruzione (da 4.2 a 4.5)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)</p> <p>Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)</p> <p>Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)</p>	<p>* Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri. La provvista di denaro potrebbe essere creata attraverso fatture relative ad operazioni inesistenti o rimborsi spese fittizi o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute.</p> <p>* Gestione impropria delle spese di Marketing, Rappresentanza e delle Liberalità.</p> <p>* Assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.</p> <p>* Utilizzo di fornitori di beni e servizi (anche consulenti) legati al funzionario soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.</p> <p>* Gestione impropria di beni a disposizione dell'azienda.</p> <p>* Riconoscimento di utilità diverse al funzionario pubblico attraverso consulenti esterni incaricati di gestire il rapporto con la PA.</p> <p>* Cancellazione non motivata, totale o parziale, di un credito della società nei confronti di un funzionario pubblico o di un terzo a questi collegato o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustificatamente favorevoli.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p>	<p>- Acquisto beni e servizi</p> <p>- Assunzione e gestione del personale</p> <p>- Gestione dei flussi monetari e finanziari</p> <p>- Gestione dei rapporti con Autorità di vigilanza e funzionari pubblici anche in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti</p> <p>- Rimborsi spese a dipendenti e collaboratori assimilati</p> <p>- Gestione delle utilità aziendali e delle liberalità</p> <p>- Gestione della Sicurezza Informatica</p>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento acquisti in economia (MO 006) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il reclutamento del personale • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Monitoraggi periodici dell'Odv e sistema delle segnalazioni all'Odv. • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
---------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE – PAG	Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Pubbliche.	<p>Reati di corruzione (da 4.2 a 4.5)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)</p> <p>Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)</p>	<p>* Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri. La provvista di denaro potrebbe essere creata attraverso fatture relative ad operazioni inesistenti o rimborsi spese fittizi o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute.</p> <p>* Gestione impropria delle spese di Rappresentanza e delle Liberalità.</p> <p>* Assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.</p> <p>* Utilizzo di fornitori di beni e servizi (anche consulenti) legati al funzionario soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.</p> <p>* Gestione impropria di beni a disposizione dell'azienda.</p> <p>* Riconoscimento di utilità diverse al funzionario pubblico attraverso consulenti esterni incaricati di gestire il rapporto con la PA.</p> <p>* Cancellazione non motivata, totale o parziale, di un credito della società nei confronti di un funzionario pubblico o di un terzo a questi collegato o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustificatamente favorevoli.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Legali</p>	<p>- Acquisto beni e servizi</p> <p>- Assunzione e gestione del personale</p> <p>- Gestione dei flussi monetari e finanziari</p> <p>- Gestione dei rapporti con Autorità di vigilanza e funzionari pubblici anche in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti</p> <p>- Rimborsi spese a dipendenti e collaboratori assimilati</p> <p>- Gestione delle utilità aziendali e delle liberalità</p> <p>- Gestione della Sicurezza Informatica</p>	MRDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento acquisti in economia (MO 006) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il reclutamento del personale • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
---------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA 7	Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione.	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (3.1)	* Alterazione / contraffazione di documentazione o di reportistica e documentazione fallace / ingannevole trasmessa per via telematica a Enti Pubblici o a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione.	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Legali</p>	- Utilizzo di strumenti informatici.	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE • Regolamento per il conferimento di incarichi • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
----------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA 8	Attività esterna di accertamento	<p>Concussione (4.1)</p> <p>Corruzione per un atto d'ufficio (4.2)</p> <p>Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (4.3)</p> <p>Circostanze aggravanti (4.4)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)</p> <p>Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (4.7)</p> <p>Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)</p> <p>Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (50.5)</p> <p>Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione. (50.6)</p>	<p>* Comportamenti in violazione dei doveri d'ufficio nel corso delle attività di accertamento.</p> <p>Ad esempio: errate rilevazioni e registrazioni dell'attività di accertamento, infedele rappresentazione della situazione dei contribuenti, falso ideologico, ritardi, variazioni e modifiche delle rilevazioni (entità delle superfici degli immobili base per la commisurazione dell'imposta), ecc.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p>	<p>- Trasmissione di documentazione o di reportistica interna connessa al processo di accertamento esterno.</p>	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Carta dei servizi • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per la protezione dei dati personali - Reg. (CE) n. 2016/679/UE. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Normativa cogente applicabile in ambito tributi locali. • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA 9	Gestione dei contenziosi giudiziari e stragiudiziali (es.: civili, tributari, penali, giuslavoristici, amministrativi, ecc.) nomina dei legali e coordinamento delle attività (contenzioso non connesso all'attività di riscossione)	Corruzione in atti giudiziari (4.5)	* Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri. La provvista di denaro potrebbe essere creata attraverso fatture relative ad operazioni inesistenti o rimborsi spese fittizi o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute.	CdA / Direzione generale	- Acquisto beni e servizi - Assunzione e gestione del personale	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il reclutamento del personale • Regolamento per il conferimento di incarichi • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
		Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (4.7)	* Gestione impropria delle spese di Marketing, Rappresentanza e delle Liberalità.					
		Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (18.1)	* Assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.	Direzione operativa - Personale - IT	- Gestione dei rapporti con Autorità di vigilanza e funzionari pubblici anche in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti			
		Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)	* Utilizzo di fornitori di beni e servizi (anche consulenti) legati al funzionario soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.	Area Servizi Legali	- Rimborsi spese a dipendenti e collaboratori assimilati			
		Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)	* Gestione impropria di beni a disposizione dell'azienda.		- Gestione delle utilità aziendali e delle liberalità			
			* Riconoscimento di utilità diverse al funzionario pubblico attraverso consulenti esterni incaricati di gestire il rapporto con la PA.		- Gestione della Sicurezza Informatica.			
			* Cancellazione non motivata, totale o parziale, di un credito della società nei confronti di un funzionario pubblico o di un terzo a questi collegato o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustificatamente favorevoli.					
			* Minacciare di licenziamento un proprio dipendente al fine di indurlo a rendere dichiarazioni mendaci dinanzi l'autorità giudiziaria in merito ad operazioni dell'azienda sulla quale la magistratura indaga.					

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - PA10	Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Vigilanza (ANAC, Garante Privacy). in occasione di verifiche, ispezioni, accertamenti e richieste dati.	<p>Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.) (7.16)</p> <p>Reati di corruzione (da 4.2 a 4.5)</p> <p>Induzione indebita a dare o promettere utilità (4.6)</p> <p>Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)</p> <p>Indebita destinazione di denaro o cose mobili (4.14 - 50.9)</p>	<p>* Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri. La provvista di denaro potrebbe essere creata attraverso fatture relative ad operazioni inesistenti o rimborsi spese fittizi o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute.</p> <p>* Gestione impropria delle spese di Rappresentanza e delle Liberalità.</p> <p>* Assunzione di persona legata al funzionario/sogetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.</p> <p>* Utilizzo di fornitori di beni e servizi (anche consulenti) legati al funzionario sogetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo.</p> <p>* Gestione impropria di beni a disposizione dell'azienda.</p> <p>* Riconoscimento di utilità diverse al funzionario pubblico attraverso consulenti esterni incaricati di gestire il rapporto con la PA.</p> <p>* Cancellazione non motivata, totale o parziale, di un credito della società nei confronti di un funzionario pubblico o di un terzo a questi collegato o concessione di un piano di rientro a condizioni finanziarie ingiustificatamente favorevoli.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Area Servizi Legali</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Acquisto beni e servizi - Assunzione e gestione del personale - Gestione dei flussi monetari e finanziari - Gestione dei rapporti con Autorità di vigilanza e funzionari pubblici anche in occasione di verifiche, ispezioni e accertamenti - Rimborsi spese a dipendenti e collaboratori assimilati - Gestione delle utilità aziendali e delle liberalità - Gestione della Sicurezza Informatica 	MRDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Regolamento per il reclutamento del personale • Procedure contabilità - Liquidazione e pagamenti • Regolamento acquisti in economia (MO 006) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Erogazioni liberali e altre utilità • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
----------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 1	<p>Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting.</p> <p>Previsioni di bilancio.</p>	<p>False comunicazioni sociali (anche in danno di soci o creditori) (7.1)</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Alterazione del sistema informatico ovvero di funzionalità / parametri / programmi / dati * Modifica dei dati contabili presenti sul sistema informatico attraverso l'inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difformi da quelli reali * Alterazione dei consuntivi di rendicontazione * Occultamento con mezzi fraudolenti, in tutto o in parte, di fatti che avrebbero dovuto essere comunicati * Esposizione di fatti materiali non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria e societaria della società * Sopravvalutazione o sottovalutazione delle poste di bilancio * Disapplicazione dei corretti principi contabili * Stima delle poste estimative/valutative di bilancio 	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Gestione della Sicurezza Informatica - Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni - Operazioni per la redazione del Bilancio - Gestione del reporting e delle statistiche della gestione aziendale 	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009) • Società trasparente (MO 008) • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. 	BASSO
-------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 2	Predisposizione di comunicazioni sociali all'assemblea.	<p>Illegale ripartizione di utili o riserve (7.6)</p> <p>Illecita influenza sull'assemblea (7.14)</p>	<p>* Alterazione della rappresentazione in bilancio di utili e riserve distribuibili</p> <p>* Concessione di prestiti/finanziamenti ai soci.</p> <p>* Esposizione di fatti non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria e societaria della Società.</p> <p>* Delibera di distribuzione di dividendi che non costituiscono utile di esercizio bensì fondi non distribuibili perché destinati dalla legge a riserva legale.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Area Servizi Amministrativi,</p> <p>Area Servizi Legali,</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<p>- Gestione della Sicurezza Informatica</p> <p>- Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni</p> <p>- Predisposizione del Bilancio</p>	MEDIO/ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. 	BASSO
-------------------------	---------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 3	Gestione dei rapporti con i Soci, il Collegio Sindacale riguardo le verifiche sulla gestione amministrativa e contabile e sul bilancio di esercizio.	Impedito controllo (7.4)	Occultamento di documentazione attraverso artifici idonei a impedire o ostacolare il controllo anche in concorso con altre funzioni.	CdA / Direzione generale Area Servizi di Staff Area Servizi Amministrativi, Area Servizi Legali,	- Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni - Predisposizione del Bilancio	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell’Odv e sistema delle segnalazioni all’Odv. 	BASSO
-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 4	Svolgimento di operazioni straordinarie	Indebita restituzione dei conferimenti (7.5)	<p>* Concessione di prestiti/finanziamenti ai soci</p> <p>* Concessione a titolo gratuito di cespiti, beni mobili aziendali e/o giacenze di magazzino al socio.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Area Servizi Amministrativi,</p> <p>Area Servizi Legali,</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Gestione della sicurezza informatica - Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni - Predisposizione del Bilancio - Acquisto beni e servizi 	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Società trasparente (MO 008) • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009). • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell’Odv e sistema delle segnalazioni all’OdV. 	BASSO
-------------------------	-----------------------------------------	----------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 5	Svolgimento di operazioni straordinarie	Illegale ripartizione di utili e di riserve (7.6)	<p>* Formulazione di proposte sulla destinazione dell'utile da sottoporre al CDA.</p> <p>* Alterazione della rappresentazione in bilancio di utili e riserve distribuibili.</p> <p>* Concessione di prestiti/finanziamenti ai soci.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<p>- Gestione della sicurezza informatica</p> <p>- Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni</p> <p>- Predisposizione del Bilancio</p> <p>- Acquisto beni e servizi</p>	MEDIO/ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009). • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. 	BASSO
-------------------------	-----------------------------------------	---------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 6	Svolgimento di operazioni straordinarie	Illecite operazioni sulle quote o sulle azioni sociali o della controllante (7.7)	<p>* Esposizione di fatti non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria e societaria della società.</p> <p>* Esposizione di dati idonei a pregiudicare i diritti dei creditori sociali in occasione di operazioni straordinarie in genere.</p> <p>* acquisto di proprie azioni a valori tali da originare una lesione all'integrità del capitale sociale.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<p>- Gestione della sicurezza informatica</p> <p>- Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni</p> <p>- Predisposizione del Bilancio</p> <p>- Acquisto beni e servizi</p>	MEDIO/ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. 	BASSO
-------------------------	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 7	Svolgimento di operazioni straordinarie	Operazioni in pregiudizio dei creditori (7.8)	<p>* Esposizione di dati idonei a pregiudicare i diritti dei creditori sociali in occasione di operazioni straordinarie in genere</p> <p>* Acquisto di proprie azioni a valori tali da originare una lesione all'integrità del capitale sociale.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<p>- Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni</p> <p>- Predisposizione del Bilancio</p> <p>- Acquisto beni e servizi</p>	MEDIO/ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. 	BASSO
-------------------------	-----------------------------------------	-----------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 8	Svolgimento di operazioni straordinarie	Formazione fittizia del capitale (7.10)	<p>* Esposizione di fatti materiali non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria e societaria della società.</p> <p>* Conduzione di atti simulati, atti dotati di un'attitudine ingannevole per determinare la maggioranza in assemblea, allo scopo di conseguire, per sé o per altri, un ingiusto profitto.</p> <p>* Sopravvalutazione o sottovalutazione delle poste di bilancio.</p> <p>* Disapplicazione dei corretti principi contabili.</p> <p>* Stipulazione di contratti fittizi o non veritieri e corretti con società controllate e collegate.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p> <p>Collegio Sindacale.</p>	<p>- Gestione delle Operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni</p> <p>- Predisposizione del Bilancio</p> <p>- Acquisto beni e servizi</p> <p>- Delibere di approvazione di comunicazioni, note, relazioni da rendere in assemblea.</p>	MEDIO/ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il funzionamento del servizio di cassa interno. • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
-------------------------	-----------------------------------------	-----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 9	Svolgimento di operazioni straordinarie	Illecita influenza sull'assemblea (7.14)	<p>* Esposizione di fatti non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria e societaria della società</p> <p>* Concessione di prestiti / finanziamenti ai soci</p> <p>* Concessione a titolo gratuito di cespiti, beni mobili aziendali e/o giacenze di magazzino al socio</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p>	<p>- Gestione delle operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni</p> <p>- Predisposizione del Bilancio</p> <p>- Acquisto beni e servizi</p>	MEDIO/ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Comunicazioni sociali e esterne (MO 003). • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Società trasparente (MO 008) • Verifiche del Collegio Sindacale. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
-------------------------	-----------------------------------------	------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SOCIETARI - SO 10	Attività di verifica e controllo del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza.	Impedito controllo (7.4) Corruzione tra privati (7.12)	* Condizionamenti dell'indipendenza di giudizio di membri del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza con la promessa di utilità.	CdA / Direzione generale Area Servizi di Staff Direzione operativa - Personale - IT Area Servizi Amministrativi Area Servizi Operativi Entrate	- Assegnazione d'incarichi - Affidamento di forniture e lavori - Selezione e assunzione. - Gestione delle riscossioni	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento acquisti in economia (MO 006) • Società trasparente (MO 008) • Regolamento per il conferimento di incarichi • Monitoraggi periodici dell'Odv e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
--------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

SICUREZZA E SALUTE SUL LAVORO - SS 1	Gestione e controllo della sicurezza delle attività svolte all'esterno della sede aziendale (affissione pubblicitaria) e all'interno.	Omicidio colposo (12.1) Lesioni personali colpose (12.2)	<ul style="list-style-type: none"> * Mancata redazione o aggiornamento del Documento Valutazione Rischi * Violazione delle norme di sicurezza da parte del personale addetto alle affissioni. * Omessa formazione ai dipendenti sugli adempimenti in materia di salute, igiene, e sicurezza sul lavoro al fine di contenere i costi. * Omessa consegna ai dipendenti dei dispositivi individuali di sicurezza al fine di contenere i costi. * Mancata nomina di figure previste dal D. Lgs. 81/01 (incaricati). * Mancata redazione del Piano degli interventi di miglioramento della sicurezza sul lavoro. * Mancato rilascio del Certificato di Prevenzione Incendi dal competente comando provinciale dei Vigili del Fuoco. 	Datore di lavoro Incaricati delle nomine previste dal D. Lgs. 81/01	Applicazione del D. Lgs. 81/01.	MEDIO / ALTO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Organigramma Aziendale • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Sistema delle procure e delle deleghe • Nomina degli incaricati • Piano di formazione dei dipendenti • Piano dei interventi di miglioramento della sicurezza sul lavoro • Documento di valutazione dei rischi ex D. Lgs. 81/01. • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
---------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------	---------------------------------	---------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

PROCESSI TRASVERSALI - PT 1	<p>Coordinamento, organizzazione e realizzazione di processi aziendali sensibili alla commissione di reati</p>	<p>Associazione per delinquere (3.5)</p> <p>Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (18.1)</p> <p>Traffico di influenze illecite (4.11 - 50.8)</p>	<p>* Coordinamento e organizzazione di attività aziendali volte alla commissione, di illeciti, dove è riscontrabile l'esistenza di un programma di delinquenza perdurante nel tempo.</p> <p>* Indebite pressioni (violenza o minaccia) o erogazioni o promesse di utilità volte a condizionare un apicale o un sottoposto a rendere dichiarazioni non vere alle autorità giudiziarie.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate</p>	<p>Attività volte alla determinazione del reddito d'impresa.</p> <p>Attività volte alla determinazione e versamento di imposte tributi e contributi.</p> <p>Preparazione di contenziosi giudiziari e stragiudiziali.</p>	MEDIO	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Sistema delle procure e delle deleghe • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Organigramma Aziendale • Società trasparente (MO 008) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti - Whistleblowing (MO 005). 	BASSO
------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

TRIBUTARI - TR 1	<p>Ciclo attivo o delle vendite</p> <p>Ciclo passivo o degli acquisti</p> <p>Predisposizione del bilancio o di documenti contabili.</p> <p>Note spese e liberalità</p> <p>Predisposizione della dichiarazione dei redditi (IRES e IRAP) e delle dichiarazioni IVA.</p> <p>Esecuzione dei versamenti relativi alle imposte dirette e indirette, predisposizione e trasmissione delle relative dichiarazioni.</p> <p>Archiviazione cartacea ed elettronica</p>	<p>Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (23.1)</p> <p>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (23.2)</p> <p>Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (4.14 - 50.3)</p> <p>Associazione per delinquere (3.1)</p> <p>Autoriciclaggio (13.4)</p>	<p>* Registrazione di fatture o altri documenti fiscali per operazioni inesistenti</p> <p>* Alterazione del sistema informatico ovvero di funzionalità / parametri / programmi / dati.</p> <p>* Modifica dei dati contabili presenti sul sistema informatico attraverso l'inserimento di operazioni inesistenti o di valori difformi da quelli reali.</p> <p>* Predisposizione della bozza di bilancio annuale da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione con dati falsi od omessi;</p> <p>* Occultamento con mezzi fraudolenti, in tutto o in parte, di fatti che avrebbero dovuto essere comunicati.</p> <p>* Esposizione di fatti materiali non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale, finanziaria e societaria della società.</p> <p>* Disapplicazione dei corretti principi contabili.</p> <p>* Stima delle poste estimative / valutative di bilancio con sopravvalutazione o sottovalutazione delle stesse.</p> <p>* Inammissibili riprese fiscali nella determinazione di oneri deducibili.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT,</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate,</p> <p>Revisore incaricato,</p> <p>Studio commercialista incaricato.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Documentazione e tracciabilità del ciclo attivo e passivo. - Registrazioni contabili. - Predisposizione dei documenti contabili e fiscali. - Inserimento dei dati contabili nei sistemi informatici di supporto, raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili necessari per la predisposizione della bozza di bilancio annuale e degli altri documenti contabili di periodo - Gestione delle operazioni sul capitale sociale, fusioni e scissioni. - Gestione e diffusione delle informazioni societarie e delle informazioni riservate. - Gestione della Sicurezza Informatica 	Medio	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Sistema delle procure e delle deleghe • Organigramma Aziendale • Società trasparente (MO 008) • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009) • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Verifiche del Revisore. 	Basso
-------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

TRIBUTARI - TR 2	<p>Predisposizione del bilancio o di documenti contabili.</p> <p>Operazioni sul capitale sociale, sulle riserve e altre voci di patrimonio netto.</p> <p>Svolgimento di operazioni straordinarie.</p> <p>Cessione o acquisto di cespiti o beni aziendali e altre operazioni non routinarie (a).</p> <p>Archiviazione cartacea ed elettronica.</p>	<p>Occultamento o distruzione di documenti contabili (23.4)</p> <p>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (23.5)</p> <p>Associazione per delinquere (3.1)</p> <p>Autoriciclaggio (13.4)</p>	<p>* Frodi e incuria dolosa nelle archiviazioni documentali;</p> <p>* Operazioni societarie che incidono sull'integrità del capitale sociale e del patrimonio aziendale;</p> <p>* Distribuzione di utili non effettivamente conseguiti o da destinarsi per legge a riserva.</p> <p>* Alterazione della rappresentazione in bilancio di utili e riserve distribuibili</p> <p>* Distrazione a vario titolo di disponibilità finanziarie verso soci o altri soggetti privi di titolo.</p> <p>* Distribuzione fraudolenta di acconti su dividendi non maturati.</p> <p>* Cessione di beni aziendali a valori inferiori a quelli di mercato.</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT,</p> <p>Area Servizi Amministrativi</p> <p>Area Servizi Operativi Entrate,</p> <p>Revisore incaricato,</p> <p>Studio commercialista incaricato.</p>	<p>- Pagamenti, anticipi di cassa o rimborsi verso soci o altri soggetti privi di titolo;</p> <p>- Concessione di prestiti / finanziamenti ai soci.</p> <p>- Formulazione di proposte al Consiglio di Amministrazione sulla destinazione dell'utile di esercizio e distribuzione dei dividendi.</p> <p>- Operazioni sul capitale (ad. esempio: fusioni e scissioni).</p> <p>- Gestione della Sicurezza Informatica.</p> <p>- Predisposizione Bilancio Civile.</p>	Medio	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Sistema delle procure e delle deleghe • Organigramma Aziendale • Società trasparente (MO 008) • Indagini, verifiche, comunicazioni verso la Pubblica Amministrazione • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009) • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Verifiche del Revisore. 	Basso
------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------

Codifica (1)	Processi sensibili (2)	Reati associabili (3)	Modalità di commissione del reato (4)	Funzione Interessata (5)	Processo strumentale (6)	Rischio lordo (7)	Protocolli in essere (8)	Rischio residuo (9)
--------------	------------------------	-----------------------	---------------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------	--------------------------	---------------------

STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI - SD 1	<p>Gestione pagamenti</p> <p>Accesso ai sistemi informativi interni</p> <p>Controllo accessi sistemi informativi interni/gestiti dalla società</p>	<p>Indebito utilizzo e falsificazioni e di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-ter c.p.) (15.1)</p> <p>Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-quater c.p.) (15.2)</p> <p>Frode informatica (art. 640-ter c.p.) (1.5)</p>	<p>* Pagamenti di importi maggiori non dovuti</p> <p>* Ricezione denaro proveniente da attività illecite</p> <p>* Impiego denaro in modo da farne perdere le tracce.</p> <p>* Accesso illegittimo a sistemi informativi interni/gestiti dalla società</p> <p>* Impiego improprio o non autorizzato di carte di credito</p>	<p>CdA / Direzione generale</p> <p>Area Servizi di Staff</p> <p>Direzione operativa - Personale - IT,</p> <p>Area Servizi Amministrativi.</p>	<p>- Documentazione e tracciabilità del ciclo passivo.</p> <p>- Registrazioni contabili.</p> <p>- Predisposizione dei documenti contabili e fiscali.</p> <p>- Inserimento dei dati contabili nei sistemi informatici di supporto, raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili necessari per la predisposizione della bozza di bilancio annuale e degli altri documenti contabili di periodo.</p> <p>- Gestione e assegnazione delle carte di credito.</p> <p>- Gestione sviluppo e manutenzione dei Sistemi informativi interni.</p>	Medio / basso	<ul style="list-style-type: none"> • Codice Etico e di comportamento • Sistema sanzionatorio del modello organizzativo • Sistema delle procure e delle deleghe • Organigramma Aziendale • Protocolli del piano di prevenzione della corruzione (MO 001) • Rapporti con la Pubblica Amministrazione (MO 002) • Reporting, contabilità e bilancio (MO 004) • Regolamento acquisti in economia (MO 006) • Regolamento conflitto di interessi (MO 007) • Società trasparente (MO 008) • Misure per la prevenzione dei reati tributari (MO 009) • Monitoraggi periodici dell'OdV e sistema delle segnalazioni all'OdV. • Segnalazione di illeciti – Whistleblowing (MO 005). • Verifiche del Revisore. 	Basso
----------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------