

Allegato 6 - Matrice delle Aree di Attività a Rischio - REATI VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

							VALUTAZIONE DEL RISCHIO		
AREE DI ATTIVITA' "A RISCHIO"	ESEMPI DI ATTIVITA' "SENSIBILI"	FUNZIONI COINVOLTE	REATI ASSOCIATI (fattispecie prevalenti)	ESEMPI DI POSSIBILI MODALITÀ DI REALIZZAZIONE	FINALITÀ DI REALIZZAZIONE	PROCESSI STRUMENTALI	PROBABILITA' (nulla, molto bassa, bassa, media, alta, molto alta)	IMPATTO (nullo, molto basso, basso, medio, alto, molto alto)	
GESTIONE (richiesta, percezione, rendicontazione) DELLE SOVVENZIONI, DEI CONTRIBUTI E DEI FINANZIAMENTI EROGATI DALLO STATO, DA UN ENTE PUBBLICO O DALL'UNIONE EUROPEA	Gestione dei contatti preliminari con gli Enti Pubblici finanziatori per l'ottenimento di finanziamenti o erogazioni pubbliche	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ 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 ✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso: - assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo - consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni - stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose ✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni	✓ Induzione del funzionario pubblico a predisporre un bando di finanziamento in modo tale che la Società possa risultare favorita in fase di aggiudicazione (es. nella definizione dei requisiti e delle referenze societarie e tecniche richieste); ✓ Induzione del funzionario pubblico (facente parte della Commissione giudicatrice del finanziamento) a ignorare eventuali cause di esclusione in capo alla Società, ovvero eventuali cause di esclusione dall'aggiudicazione del finanziamento (es. ritardi, omissioni o errori nella predisposizione e nell'invio della documentazione) o comunque ad assegnare il finanziamento alla Società	✓ Richiesta e gestione di finanziamenti ed erogazioni pubbliche ✓ Flussi monetari e finanziari ✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza ✓ Predisposizione del budget ✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi ✓ Acquisti ✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi	La società non ha usufruito negli ultimi anni di contributi o di finanziamenti erogati da Enti Pubblici. Ciò non esclude che possano essere richiesti in futuro. Si reputa BASSO il rischio di accadimento.	La società non ha richiesto, negli ultimi anni, contributi e/o finanziamenti erogati da Enti Pubblici. La loro incidenza sul valore della produzione, anche se venissero richiesti in futuro, si presume relativa. Pertanto l'entità del rischio può essere definita BASSA.	
	Predisposizione (direttamente o attraverso una società di consulenza esterna) della documentazione economica e tecnica per la richiesta di finanziamenti e/o agevolazioni		Truffa e truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea di principio, in caso di presentazione agli Enti Pubblici di dichiarazioni, prospetti o documenti falsi o attestanti cose non vere per la richiesta di finanziamento/contributi pubblici Predisposizione e trasmissione ai funzionari dell'Ente pubblico promotore del progetto di finanziamento/contributo pubblico di una domanda di finanziamento/richiesta contributo che attesti la presenza in capo alla società di requisiti e referenze non veritieri (es. informazioni contabili e di bilancio, referenze, caratteristiche tecniche di soluzioni e servizi, dati sul dimensionamento dell'organizzazione aziendale, etc.) Predisposizione e trasmissione all'Ente pubblico erogatore di report, fatture, relazioni e di tutta la documentazione giustificativa dell'impiego dei finanziamenti/contributi ottenuti, contenente informazioni non veritiere o alterate	✓ Induzione in errore del funzionario pubblico, mediante raggiri, artifici o presentazione di documenti falsi o attestanti cose non vere, al fine di ottenere l'erogazione del finanziamento/contributo anche in assenza dei requisiti necessari	✓ Richiesta e gestione di finanziamenti ed erogazioni pubbliche			
	Ottenimento e successiva gestione del finanziamento/contributo		Indebita percezione di erogazioni da parte dello Stato	Predisposizione e trasmissione ad enti della Pubblica Amministrazione di dichiarazioni o documentazione non veritiere o non realistiche, al fine di conseguire indebitamente contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo					
			Malversazione	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea di principio in caso di impiego difforme delle somme erogate rispetto alla destinazione vincolata del finanziamento/contributo pubblico	✓ Destinazione delle erogazioni pubbliche per finalità diverse da quelle per le quali sono state ottenute (es.: impiego difforme rispetto alla destinazione vincolata dell'erogazione pubblica)				
			Rendicontazione all'Ente pubblico erogatore in merito all'utilizzo dei fondi ottenuti	Truffa ai danni dello Stato	Tale reato potrebbe essere commesso in linea di principio, attraverso la predisposizione e la trasmissione all'Ente Pubblico erogatore di report, fatture, relazioni e documenti giustificativi dei finanziamenti/contributi ottenuti, contenenti informazioni non veritiere o alterate	✓ Induzione in errore del funzionario pubblico addetto al controllo amministrativo e contabile sul finanziamento/contributo e sull'effettivo utilizzo dello stesso			✓ Richiesta e gestione di finanziamenti ed erogazioni pubbliche ✓ Flussi monetari e finanziari ✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza ✓ Predisposizione del budget ✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi ✓ Acquisti ✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi
			Gestione dei rapporti con i delegati dell'Ente Pubblico erogante in sede di verifiche ed accertamenti circa il corretto utilizzo del finanziamento/contributo, il rispetto delle modalità previste per la realizzazione del progetto e la veridicità di quanto dichiarato in fase di rendicontazione	Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ 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 ✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso: - assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo - consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni - stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose ✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni	Induzione del funzionario pubblico a: ✓ omettere la segnalazione di anomalie rilevate durante gli accertamenti / ispezioni ✓ ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge ✓ certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente ✓ certificare l'esistenza di presupposti insussistenti al fine di consentire o accelerare il processo di erogazione del finanziamento/contributo			

Allegato 6 - Matrice delle Aree di Attività a Rischio - REATI VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

							VALUTAZIONE DEL RISCHIO	
AREE DI ATTIVITA' "A RISCHIO"	ESEMPI DI ATTIVITA' "SENSIBILI"	FUNZIONI COINVOLTE	REATI ASSOCIATI (fattispecie prevalenti)	ESEMPI DI POSSIBILI MODALITÀ DI REALIZZAZIONE	FINALITÀ DI REALIZZAZIONE	PROCESSI STRUMENTALI	PROBABILITA' (nulla, molto bassa, bassa, media, alta, molto alta)	IMPATTO (nullo, molto basso, basso, medio, alto, molto alto)
GESTIONE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ISPEZIONI DA PARTE DI SOGGETTI PUBBLICI	Gestione dei rapporti con i funzionari pubblici in occasione degli adempimenti e in fase di accertamenti/ ispezioni di Enti preposti (ASL, Vigili del fuoco, etc.) in materia di sicurezza e igiene sul lavoro (D.Lgs. 81/2008)	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ 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 ✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso: - assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo - consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari di cui a fianco. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - la gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni - la stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose ✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni	✓ Induzione del funzionario pubblico ad ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge ✓ Induzione del funzionario ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni o provvedimenti conseguenti a eventuali controlli effettuati	✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi ✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza ✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi ✓ Acquisti ✓ Flussi monetari e finanziari ✓ Predisposizione del budget ✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	Tenuto conto dell'attività svolta dall'azienda si reputa che la probabilità di accadimento sia BASSA	La gestione dei rapporti con i funzionari della Pubblica Amministrazione in sede di verifiche ispettive comporta sempre un rischio ELEVATO in termini di possibili sanzioni
	Gestione dei rapporti con gli Enti Pubblici competenti in materia fiscale, tributaria e societaria (Guardia di Finanza, Agenzia delle Entrate, etc.) anche in occasioni di verifiche, ispezioni e accertamenti						Tenuto conto dell'attività svolta dall'azienda si reputa che la probabilità di accadimento sia BASSA	La gestione dei rapporti con i funzionari della Pubblica Amministrazione in sede di verifiche ispettive comporta sempre un rischio ELEVATO in termini di possibili sanzioni
	Gestione dei rapporti con funzionari degli enti previdenziali, assistenziali, sanitari in occasione di ispezioni e controlli in materia di predisposizione delle denunce relative a variazioni dei rapporti di lavoro, o relative al rispetto dei presupposti e delle condizioni richieste dalla normativa per le assunzioni agevolate e obbligatorie.						Tenuto conto del numero dei dipendenti dell'azienda e dal tasso di turn over, si reputa che la probabilità di accadimento sia BASSA	La gestione dei rapporti con i funzionari della Pubblica Amministrazione in sede di verifiche ispettive comporta sempre un rischio ELEVATO in termini di possibili sanzioni
	Gestione degli adempimenti societari presso il Tribunale, la CCIAA e l'Ufficio del Registro		Truffa ai danni dello Stato	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, in caso di: ✓ alterazione del contenuto della documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti ✓ omissione di dati/ informazioni contenuti nella documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti	✓ Induzione in errore dei funzionari pubblici circa la veridicità e correttezza della documentazione comunicata	✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	Tenuto conto dell'attività svolta dall'azienda e le sue caratteristiche, si reputa che la probabilità di accadimento sia BASSA	La gestione degli adempimenti in oggetto, tenuto conto della dimensione della società e della governace e della struttura proprietaria, comporta un rischio BASSO in termini di possibili sanzioni

Allegato 6 - Matrice delle Aree di Attività a Rischio - REATI VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

							VALUTAZIONE DEL RISCHIO	
AREE DI ATTIVITA' "A RISCHIO"	ESEMPI DI ATTIVITA' "SENSIBILI"	FUNZIONI COINVOLTE	REATI ASSOCIATI (fattispecie prevalenti)	ESEMPI DI POSSIBILI MODALITÀ DI REALIZZAZIONE	FINALITÀ DI REALIZZAZIONE	PROCESSI STRUMENTALI	PROBABILITA' (nulla, molto bassa, bassa, media, alta, molto alta)	IMPATTO (nullo, molto basso, basso, medio, alto, molto alto)
GESTIONE DEL PERSONALE (adempinenti in materia di assunzione, gestione e cessazione del rapporto di lavoro)	Gestione delle comunicazioni con le Autorità competenti (INPS, INAIL, ASL, Ufficio Provinciale del Lavoro, etc.) in materia di assunzione/cessazione del rapporto di lavoro e degli adempimenti previdenziali e assistenziali: ✓ predisposizione delle denunce relative a costituzione, modifica ed estinzione del rapporto di lavoro ✓ elenchi del personale attivo, assunto e cessato presso l'INAIL ✓ comunicazioni all'INAIL di infortunio sul lavoro ✓ adempimenti fiscali/contributivi inerenti la gestione del rapporto di lavoro ✓ comunicazioni in occasione di controlli e verifiche circa il rispetto dei presupposti e delle condizioni previste dalla normativa vigente	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Truffa ai danni dello Stato	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea di principio, in caso di: ✓ alterazione del contenuto della documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti ✓ omissione di dati/informazioni contenuti nella documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti	✓ Induzione del funzionario pubblico ad ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge ✓ Induzione del funzionario ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni o provvedimenti conseguenti a eventuali controlli effettuati ✓ Induzione del funzionario a certificare l'esistenza di presupposti insussistenti o compiuti tardivamente ✓ Induzione in errore del funzionario pubblico circa la correttezza e veridicità dei dati comunicati, relativi alla gestione delle categorie protette, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla Società	✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	Tenuto conto del numero dei dipendenti dell'azienda, dell'attività svolta e del tasso di turn over, si reputa che la probabilità di accadimento sia BASSA	La gestione degli adempimenti in oggetto, tenuto conto della dimensione e delle peculiarità della società, comporta un rischio BASSO in termini di possibili sanzioni
			Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ 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 ✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso: - assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo - consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni - stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose ✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni		✓ Flussi monetari e finanziari ✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza ✓ Predisposizione del budget ✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi ✓ Acquisti ✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi ✓ Rapporti con gli Enti Pubblici		
GESTIONE (nomina dei legali esterni, coordinamento attività, etc) DEL CONTENZIOSO GIUDIZIALE E STRAGIUDIZIALE (ES.: CIVILI, TRIBUTARI, GIUSLAVORISTICI, AMMINISTRATIVI, PENALI)	Gestione dei contenzioni giudiziali e stragiudiziali e dei rapporti con i Giudici competenti, con i loro consulenti tecnici e con i loro ausiliari, nell'ambito delle cause di varia natura o dei relativi ricorsi	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Corruzione in atti giudiziari Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ 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 ✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso: - legali esterni incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici coinvolti. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il legale superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo - consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni - stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose	✓ Induzione del giudice o dei funzionari pubblici degli Enti preposti a favorire la Società in un procedimento/ processo anche attraverso legali esterni	✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Donazioni, omaggi e atti di liberalità ✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza ✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi ✓ Acquisti ✓ Flussi monetari e finanziari ✓ Predisposizione del budget ✓ Gestione della scontistica ✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	Tenuto conto del tipo di attività svolta dalla società, la possibilità di incorrere in cause o procedimenti è da considerarsi BASSA	Il contenzio potrebbe assurgere a livelli MEDI. La gestione dei rapporti con i funzionari della Pubblica Amministrazione comporta sempre un rischio ELEVATO in termini di possibili sanzioni
GESTIONE DEGLI ACQUISTI E DELLE CONSULENZE	Gestione degli acquisti di servizi e materiali nonché nella gestione dei rapporti con i fornitori	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ 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 ✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso: - assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo - consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata - gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni - stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose ✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni	Induzione del funzionario pubblico a: ✓ ad omettere la segnalazione di anomalie rilevate durante gli accertamenti / ispezioni ✓ ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge ✓ omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni o provvedimenti a seguito di controlli effettuati ✓ certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente ✓ certificare l'esistenza di presupposti insussistenti	✓ Selezione e assunzione del personale ✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi ✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza ✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi ✓ Acquisti ✓ Flussi monetari e finanziari ✓ Predisposizione del budget ✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	La società effettua la maggior parte degli acquisti con pochi fornitori. Tenuto conto della tipologia e del valore degli acquisti, si reputa che la probabilità di accadimento sia MEDIO/BASSA	La gestione del ciclo passivo e dei flussi finanziari è un aspetto cruciale per la corretta prevenzione dei reati di corruzione e di induzione alla corruzione. Tenuto conto delle non frequenti occasioni in cui la società possa intraprendere rapporti con funzionari degli Enti Pubblici, questo comporta un rischio MEDIO/BASSO in termini di commissione del reato.

Allegato 6 - Matrice delle Aree di Attività a Rischio - REATI VERSO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

							VALUTAZIONE DEL RISCHIO	
AREE DI ATTIVITA' "A RISCHIO"	ESEMPI DI ATTIVITA' "SENSIBILI"	FUNZIONI COINVOLTE	REATI ASSOCIATI (fattispecie prevalenti)	ESEMPI DI POSSIBILI MODALITÀ DI REALIZZAZIONE	FINALITÀ DI REALIZZAZIONE	PROCESSI STRUMENTALI	PROBABILITA' (nulla, molto bassa, bassa, media, alta, molto alta)	IMPATTO (nullo, molto basso, basso, medio, alto, molto alto)
GESTIONE DELLE AUTORIZZAZIONI RILASCIATE DA ENTI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	Gestione degli adempimenti necessari per l'ottenimento di autorizzazioni rilasciate da Enti della Pubblica Amministrazione	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Truffa ai danni dello Stato	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea di principio, in caso di omissione o alterazione di dati/informazioni o della documentazione da inviare agli Enti Pubblici competenti	<ul style="list-style-type: none">✓ Induzione in errore del funzionario pubblico sull'entità degli oneri da pagare per ottenere l'autorizzazione✓ Induzione in errore dei funzionari pubblici circa la veridicità e correttezza della documentazione comunicata	<ul style="list-style-type: none">✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	Nello svolgimento della propria attività la società può richiedere delle autorizzazioni. La probabilità di accadimento è BASSA.	In generale la gestione dei rapporti con Enti della Pubblica Amministrazione in sede di rilascio di autorizzazioni importanti per lo svolgimento dell'attività genera un rischio ELEVATO di commissione del reato
			Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: <ul style="list-style-type: none">✓ 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✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso:<ul style="list-style-type: none">- assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo- consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata- gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni- stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni	Induzione del funzionario pubblico a: <ul style="list-style-type: none">✓ ad omettere la segnalazione di anomalie rilevate durante gli accertamenti / ispezioni✓ ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge✓ omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni o provvedimenti a seguito di controlli effettuati✓ certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente✓ certificare l'esistenza di presupposti insussistenti	<ul style="list-style-type: none">✓ Selezione e assunzione del personale✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi✓ Acquisti✓ Flussi monetari e finanziari✓ Predisposizione del budget✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	Nello svolgimento della propria attività la società può richiedere delle autorizzazioni. La probabilità di accadimento è BASSA.	In generale la gestione dei rapporti con Enti della Pubblica Amministrazione in sede di rilascio di autorizzazioni importanti per lo svolgimento dell'attività genera un rischio ELEVATO di commissione del reato
			Corruzione Istigazione alla corruzione	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: <ul style="list-style-type: none">✓ 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✓ Riconoscimento/promessa di altra utilità al funzionario/soggetto pubblico realizzabile anche in concorso con altri. Ad esempio attraverso:<ul style="list-style-type: none">- assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo- consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata- gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o sponsorizzazioni- stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente vantaggiose✓ Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/professionisti esterni	Induzione del funzionario pubblico a: <ul style="list-style-type: none">✓ ad omettere la segnalazione di anomalie rilevate durante gli accertamenti / ispezioni✓ ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge✓ omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni o provvedimenti a seguito di controlli effettuati✓ certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente✓ certificare l'esistenza di presupposti insussistenti	<ul style="list-style-type: none">✓ Selezione e assunzione del personale✓ Donazioni, sponsorizzazioni e omaggi✓ Rimborsi spese, anticipi e spese di rappresentanza✓ Consulenze ed incarichi professionali a terzi✓ Acquisti✓ Flussi monetari e finanziari✓ Predisposizione del budget✓ Rapporti con gli Enti Pubblici	I rapporti con i diversi Enti Pubblici per la gestione delle autorizzazioni (diverse rispetto a quelle analizzate al punto 1 della presente mappa dei rischi) sono meno frequenti essendo relativi ad autorizzazioni per attività marginali. Pertanto il rischio di accadimento è a livello BASSO	La gestione degli adempimenti amministrativi comporta sempre un rischio ELEVATO in termini di possibili sanzioni o di revoca delle licenze e/o permessi. Tenuto conto dell'attività svolta dalla società si reputa di attribuire un impatto BASSO in termini di rischio