

Allegato 7 - Matrice delle Aree di Attività a Rischio - REATI SOCIETARI

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	VALUTAZIONE DEL RISCHIO	
								PROBABILITA' (nulla, molto bassa, bassa, media, alta, molto alta)	IMPATTO (nullo, molto basso, basso, medio, alto, molto alto)
AREE DI ATTIVITÀ "A RISCHIO" LEGATE A REATI SOCIETARI	GESTIONE DELLA CONTABILITA' GENERALE E FORMAZIONE DEL BILANCIO	Gestione della contabilità generale e in particolare: ✓ rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi ed economici ✓ corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi (es. clienti, fornitori) ✓ gestione amministrativa e contabile dei cespiti ✓ gestione amministrativa e contabile dei fornitori e dei clienti ✓ accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es. costi del personale, penalità contrattuali, finanziamenti attivi e passivi e relativi interessi, ecc.)	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	(Concorso in) false comunicazioni sociali	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, in caso di modifica o alterazione, anche in concorso con altri, dei dati contabili presenti nel sistema informatico (ad esempio attraverso l'inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difforni da quelli reali) allo scopo di fornire una rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società difforme dal vero	✓ Induzione in errore dei soci in merito alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società, al fine di trarne un ingiusto profitto	✓ Sicurezza Sistemi Informativi ✓ Gestione della contabilità e formazione del bilancio civilistico	A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione della società e della presenza del collegio sindacale	Le false comunicazioni sociali, alterando le comunicazioni ai soci o al pubblico, possono determinare un rischio qualora il bilancio o le comunicazioni imposte dalla legge fossero uno strumento per far ottenere vantaggi per la Società. Nel caso di SINERGIA, società che inoltre non possiede strumenti finanziari destinati al pubblico, il rischio è BASSO.
	PREDISPOSIZIONE DEI PROSPETTI DI BILANCIO CIVILISTICO	Raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili necessari per la predisposizione della bozza di bilancio civilistico (redazione del bilancio e tenuta della contabilità)	Tenuto conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	(Concorso in) false comunicazioni sociali	Le principali modalità di realizzazione del reato, anche in concorso con altri soggetti aziendali, sono di seguito riportate a titolo esemplificativo e non esaustivo: ✓ modifica dei dati contabili presenti sul sistema informatico, al fine di una falsa rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria attraverso l'inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difforni da quelli reali ✓ sopravvalutazione o sottovalutazione delle poste di bilancio: effettuazione di valutazioni relative a poste di bilancio che si discostino per almeno il 10% dalla corretta valutazione effettuata sulla base dei criteri dettati dalla legge e dai principi contabili generalmente accettati, d'intesa con gli amministratori (a titolo esemplificativo: fondi per passività potenziali, fondi rischi su crediti, fondi titoli, riserve sinistri, capitalizzazione costi, costi pluriennali, altri stanziamenti per fatture da emettere o da ricevere, conti d'ordine) ✓ occultamento di risorse aziendali in fondi liquidi o riserve occulte, al fine di permettere al management di gestire tali risorse fuori da ogni controllo ✓ determinazione di poste valutative di bilancio non conformi alla reale situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società in collaborazione con gli amministratori (ad esempio, effettuazione di valutazioni relative a poste di bilancio che si discostino per almeno il 10% dalla corretta valutazione effettuata sulla base dei criteri dettati dalla legge e dai principi contabili generalmente accettati) ✓ esposizione in bilancio di altre poste (non valutative) inesistenti o di valore difforme da quello reale, ovvero occultamento di fatti rilevanti tali da mutare la rappresentazione delle effettive condizioni economiche della società, anche in concorso con altri soggetti	✓ Induzione in errore dei soci in merito alla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società, al fine di trarne un ingiusto profitto	✓ Sicurezza Sistemi Informativi ✓ Formazione del bilancio civilistico	A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Le false comunicazioni sociali, alterando le comunicazioni ai soci o al pubblico, possono determinare un rischio qualora il bilancio o le comunicazioni imposte dalla legge fossero uno strumento per far ottenere vantaggi per la Società. Nel caso di SINERGIA, società che inoltre non possiede strumenti finanziari destinati al pubblico, il rischio è BASSO.
		Predisposizione delle relazioni allegate ai prospetti economico-partimoniai di bilancio da sottoporre all'approvazione dell'Organo Amministrativo						A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Le false comunicazioni sociali, alterando le comunicazioni ai soci o al pubblico, possono determinare un rischio qualora il bilancio o le comunicazioni imposte dalla legge fossero uno strumento per far ottenere vantaggi per la Società. Nel caso di SINERGIA, società che inoltre non possiede strumenti finanziari destinati al pubblico, il rischio è BASSO.
		Predisposizione di situazioni patrimoniali funzionali alla realizzazione di eventuali operazioni straordinarie e di operazioni sul capitale		(Concorso in) false comunicazioni sociali (Concorso in) operazioni in pregiudizio dei creditori	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, nel caso di: ✓ esposizione di dati idonei a pregiudicare i diritti dei creditori sociali in occasione di fusioni/scissioni o riduzioni di capitale, anche in concorso con altri soggetti ✓ adozione di procedure, in occasione di fusioni, scissioni, riduzioni di capitale e altre operazioni straordinarie che violano i diritti previsti dalla legge a favore dei creditori sociali in relazione a tali operazioni	✓ Realizzazione di operazioni di fusione/scissione o riduzioni di capitale in violazione delle norme di legge poste a tutela dei creditori sociali		A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Le false comunicazioni sociali, alterando le comunicazioni ai soci o al pubblico, possono determinare un rischio qualora il bilancio o le comunicazioni imposte dalla legge fossero uno strumento per far ottenere vantaggi per la Società. Nel caso di SINERGIA, società che inoltre non possiede strumenti finanziari destinati al pubblico, il rischio è BASSO.
		Collaborazione e supporto dell'Organo Amministrativo nello svolgimento delle attività di ripartizione degli utili di esercizio, delle riserve e restituzione dei conferimenti		(Concorso in) illegale ripartizione di utili e riserve	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, nel caso di: ✓ ripartizione da parte degli amministratori di utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero in caso di ripartizioni di riserve, anche non costituite da utili, che non possono per legge essere distribuite ✓ restituzione da parte degli amministratori, anche simultaneamente, e fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale dei conferimenti ai soci o liberazione dall'obbligo di eseguirli ✓ formulazione di proposte all'Organo Amministrativo sulla destinazione dell'utile di esercizio, anche in concorso con altri soggetti; ✓ alterazione della rappresentazione in bilancio di utili e riserve distribuibili	✓ Ripartire utili non effettivamente conseguiti o da destinarsi per legge a riserva		A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Tenuto conto del sistema di governance societario, delle dimensioni dell'azienda e delle probabilità di commissione del reato, si reputa l'impatto BASSO
				(Concorso in) indebita restituzione dei conferimenti (Concorso in) operazioni in pregiudizio dei creditori	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, nel caso in cui, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale, gli amministratori restituiscano, anche simultaneamente, i conferimenti ai soci o si liberino dall'obbligo di eseguirli	✓ Procurare una lesione all'integrità del capitale sociale e delle riserve non distribuibili per legge		A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Tenuto conto del sistema di governance societario, delle dimensioni dell'azienda e delle probabilità di commissione del reato, si reputa l'impatto BASSO

Allegato 7 - Matrice delle Aree di Attività a Rischio - REATI SOCIETARI

							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)
	Collaborazione e supporto dell'Organo Amministrativo per l'effettuazione delle operazioni di incremento/ riduzione del capitale sociale o di altre operazioni su quote sociali	Tenut	(Concorso in) formazione fittizia del capitale	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, in sede di aumenti di capitale sociale, attraverso: ✓ l'attribuzione di azioni o quote sociali per somma inferiore al valore nominale delle stesse ✓ la sottoscrizione reciproca di azioni o quote ✓ la sopravvalutazione rilevante dei conferimenti di beni in natura o di crediti ✓ in caso di trasformazione, la rilevante sopravvalutazione del patrimonio della Società.	✓ Formazione o aumento del capitale sociale in modo fittizio		A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Tenuto conto del sistema di governance societario, delle dimensioni dell'azienda e delle probabilità di commissione del reato, si reputa l'impatto BASSO
			(Concorso in) illecite operazioni sulle azioni o quote sociali della Società controllante	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, in caso di acquisto o sottoscrizione, fuori dai casi consentiti dalla legge, di azioni o quote sociali proprie o della società controllante. I casi ed i limiti per l'acquisto di azioni proprie da parte della Società sono stabiliti dal Codice Civile e dalla legislazione in materia. Il Codice Civile disciplina altresì i limiti temporali e contenutistici per l'acquisto di azioni proprie da parte dei Consiglieri a ciò delegati.	✓ Procurare una lesione all'integrità del capitale sociale e delle riserve non distribuibili per legge		A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Per il tipo di attività svolta e per struttura aziendale si reputa l'impatto BASSO
			(Concorso in) operazioni in pregiudizio dei creditori	Tale reato potrebbe essere commesso, in linea teorica, in caso di riduzioni di capitale sociale in violazione delle disposizioni previste dalla legge a tutela dei creditori, dalle quali derivi un pregiudizio in capo ai creditori medesimi	✓ Procurare una lesione all'integrità del capitale sociale e delle riserve non distribuibili per legge		A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Tenuto conto del sistema di governance societario, delle dimensioni dell'azienda e delle probabilità di commissione del reato, si reputa l'impatto BASSO
GESTIONE DEI RAPPORTI CON I SOCI E CON IL COLLEGIO SINDACALE	Gestione dei rapporti con i soci e con il Collegio Sindacale relativamente alle verifiche sulla gestione amministrativa e contabile oltre che sul bilancio di esercizio	Tenute conto del ridotto numero di dipendenti e collaboratori si reputa che possano essere coinvolte tutte le funzioni aziendali	Impedito controllo	Tali reati potrebbero essere commessi, in linea teorica, in caso di omissione di informazioni, mancata esibizione, occultamento o alterazione della documentazione richiesta con la finalità di ostacolare i soggetti elencati nell'esercizio dei poteri di controllo attribuiti dalla legge	Presentazione di dati non veritieri, impedimento o comunque ostacolo, anche in concorso con altri, allo svolgimento dell'attività: ✓ dei Sindaci nelle operazioni di verifica sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo; ✓ dei Sindaci nella veste di revisori legali dei conti nelle operazioni di verifica sulla correttezza e completezza delle poste di bilancio; ✓ dei soci nello svolgimento delle attività di controllo agli stessi riservate dalla legge al fine di procurare un ingiusto vantaggio per la Società	✓ Formazione del bilancio civilistico ✓ Gestione dei rapporti con Soci e con i Sindaci	A livello di probabilità, il rischio è classificabile BASSO, tenuto conto della dimensione societaria e del sistema di governance. Inoltre, la società ha nominato il Collegio Sindacale che è anche incaricato della revisione legale dei conti.	Tenuto conto del sistema di governance societario, delle dimensioni dell'azienda e delle probabilità di commissione del reato, si reputa l'impatto BASSO
	(Concorso in) impedito controllo		Custodia delle scritture contabili e dei libri sociali					