

Immobilholiday S.r.l.
Strada Statale 522, Km 23
89817 – Briatico (VV)
P.I. 02479850808

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO AI SENSI DEL D. LGS. N. 231/2001

MATRICE CALCOLO INDICE RISCHI PER PROCESSO MOD – MCR

REVISIONE	DATA	DESCRIZIONE DELLE MODIFICHE
0	27.12.2023	Prima Stesura
1	28.03.2025	Seconda Stesura - modifiche all'art. 25-bis.1 (Delitti contro l'industria ed il commercio) e art. 12 L. n. 9/2013 (Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato); - modifiche all'art. 25-septiesdecies (Delitti contro il patrimonio culturale); - modifiche all'art. 25-octies.1 (Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori); - modifiche all'art. 25-quinquiesdecies (Reati tributari); - modifiche all'art. 24 (Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o dell'Unione Europea per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico e frode nelle

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		pubbliche forniture) e all'art. 24-bis (Delitti informatici e trattamento illecito di dati); - modifiche al testo ed alla rubrica dell'art. 25 che diventa: "Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione"; abrogazione, introduzione, sostituzione e modifica di articoli del codice penale, facenti tutti parte dell'art. 25 - modifiche all'art. 25-novies (Delitti in materia di violazione del diritto d'autore); - modifiche all'art. 25-sexiesdecies (Contrabbando); - modifiche all'art. 25-duodecies del (Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare); - modifiche all'art. 25-novies (Delitti in materia di violazione del diritto d'autore).
Note		

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Indice generale

1.0	Premessa e modalità di utilizzo del modello di matrice del calcolo indice del rischio di ciascun processo aziendale
AR1	Tabella per analisi dei rischi – Processo 1 di 9: Processo di gestione delle risorse umane (interne ed esterne)
AR2	Tabella per analisi dei rischi – Processo 2 di 9: Processo erogazione del servizio
AR3	Tabella per analisi dei rischi – Processo 3 di 9: Processo di approvvigionamento
AR4	Tabella per analisi dei rischi – Processo 4 di 9: Processo di gestione dei sistemi informativi
AR5	Tabella per analisi dei rischi – Processo 5 di 9: Processo amministrativo e finanziario
AR6	Tabella per analisi dei rischi – Processo 6 di 9: Processo di gestione degli investimenti e delle spese finanziati con fondi pubblici
AR7	Tabella per analisi dei rischi – Processo 7 di 9: Processo di gestione degli affari legali
AR8	Tabella per analisi dei rischi – Processo 8 di 9: Processo di gestione delle autorizzazioni, licenze e/o concessioni
AR9	Tabella per analisi dei rischi – Processo 9 di 9: Processo di gestione delle regalie, spese di rappresentanza, sponsorizzazioni e liberalità

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

1.0 - Premessa e modalità di utilizzo del modello di matrice del calcolo indice del rischio di ciascun processo aziendale

L'analisi si suddivide in due fasi:

1. Inventariazione degli ambiti aziendali di attività e dei rischi potenziali;
2. Valutazione dei rischi ed analisi delle azioni per affrontare i rischi.

Nella fase di “inventariazione delle attività aziendali e dei rischi potenziali”, vengono condotte le seguenti attività:

- Mappatura dei processi aziendali;
- Identificazione delle funzioni aziendali interessate;
- Individuazione delle principali attività relative al processo in esame;
- Identificazione e valutazione dei controlli esistenti;
- Individuazione di responsabilità, autorità, competenze e sviluppi professionali delle funzioni aziendali;
- Analisi del Contesto dell'Organizzazione e Mappa degli Stakeholder, con particolare attenzione agli eventi (fattori interni e/o esterni) che possono interferire con il raggiungimento degli obiettivi;
- Individuazione dei rischi della possibile consumazione del reato (da ora rischi) associati ai processi aziendali e alle rispettive attività.

Nella seconda fase, quella di “valutazione dei rischi ed analisi delle azioni per affrontare i rischi”, vengono condotte le seguenti attività:

- Identificazione dei rischi e delle attività associate per ciascun processo mappato;
- Valutazione delle probabilità di accadimento dell'evento/reato e dell'impatto associato;
- Valutazione dei rischi associati a ciascun processo mappato;
- Identificazione delle azioni per affrontare i rischi.

Considerato che le variabili in gioco sono di tipo non strutturato (ossia non trattabile con strumenti matematici o statistici), e si riferiscono a eventi non

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

stabili (ossia non stimabili statisticamente), la stima del rischio e delle opportunità è condotta con il metodo della probabilità soggettiva, considerando, appunto, le valutazioni del management e del gruppo di lavoro messo in campo dall'Organizzazione sulla probabilità o meno del verificarsi di eventi/reato che possono pregiudicare il raggiungimento degli obiettivi.

L'Organizzazione individua, per ciascun processo mappato oggetto di analisi, i fattori (interni e/o esterni) che possono favorire il verificarsi dei reati individuati. Le informazioni acquisite nel corso dell'analisi consentono di conoscere i punti di controllo chiave già attivi, e di valutare quindi la possibile mitigazione del rischio dovuta all'esistenza di tali controlli.

Il rischio è valutato con la seguente formula:

$$IS = (VP \times I)$$

dove,

- IS = Indice di Significatività
- VP = Valutazione sulla probabilità di accadimento dell'evento/reato
- I = Estensione dell'impatto connesso al reato

Relativamente alla valutazione della Probabilità, sono stati individuati 4 fattori abilitanti, ossia i fattori del contesto che ricorrono nel processo e che possono "influenzare" l'avvenimento del reato:

- Discrezionalità;
- Struttura organizzativa;
- Sistema informatico;
- Sistema di programmazione e controllo;

A ciascun parametro viene assegnato un valore da 1 a 4, secondo i seguenti criteri:

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Parametro	Criterio	Rischio
Discrezionalità	Attività del tutto vincolata	1
	Attività vincolata dalla Legge e parzialmente da atti amministrativi (Regolamenti, direttive, procedure, circolari)	2
	Attività vincolata parzialmente da atti amministrativi (Regolamenti, direttive, procedure, circolari)	3
	Attività altamente discrezionale	4

Parametro	Criterio	Rischio
Struttura Organizzativa	I rapporti gerarchici sono chiari e le responsabilità coerentemente assegnate; inoltre, il processo di attribuzione dei poteri/deleghe e delle responsabilità è adeguatamente formalizzato	1
	I rapporti gerarchici sono chiari e le responsabilità coerentemente assegnate ma il processo di attribuzione dei poteri/deleghe e delle responsabilità non è adeguatamente formalizzato	2
	I rapporti gerarchici sono poco chiari e le responsabilità non coerentemente assegnate; inoltre, il processo di attribuzione dei poteri/deleghe e delle responsabilità non è adeguatamente formalizzato	3
	I rapporti gerarchici non sono chiari, le responsabilità non sono assegnate; inoltre, il processo di attribuzione dei poteri/deleghe e delle responsabilità non è formalizzato	4

Parametro	Criterio	Rischio
Sistemi Informatici	Processo totalmente informatizzato con strumento gestionale in ogni fase (anche la fase di work-flow autorizzativo)	1
	Processo informatizzato con strumento gestionale ma con work-flow autorizzativo gestito fuori sistema	2
	Processo gestito con strumenti informatici semplici quali fogli di calcolo, per la raccolta di dati strutturati (excel, access...)	3

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

	Processo manuale sebbene possa accogliere dati di input informatizzati	4
--	--	---

Parametro	Criterio	Rischio
Sistema di programmazione e controllo*	Le attività e i controlli sono presenti, programmati, adeguati, formalizzati e i risultati sono sistematicamente oggetto di reporting	1
	Le attività e i controlli sono presenti e adeguati, ma soltanto parzialmente programmati, formalizzati e solo in parte i risultati sono oggetto di reporting.	2
	Le attività e i controlli sono presenti ma non sono programmati, adeguati, formalizzati e i risultati non sono mai oggetto di reporting	3
	Le attività e i controlli sono assenti	4

* Include il principio della segregazione dei compiti e l'adeguatezza delle competenze.

Per la valutazione degli impatti associati I, si è utilizzata una scala di valori da 1 a 4, secondo i seguenti criteri:

Valore	Valutazione	Criterio
1	Ininfluente	Il manifestarsi dell'evento/reato non provoca effetti economici/legali/reputazionali/organizzativi significativi sul processo
2	Bassa	Il manifestarsi dell'evento/reato provoca effetti economici/legali/reputazionali/organizzativi poco significativo sul processo
3	Media	Il manifestarsi dell'evento/reato provoca effetti economici/legali/reputazionali/organizzativi sul processo senza però compromettere l'esecuzione dello stesso
4	Alta	Il manifestarsi dell'evento/reato provoca effetti economici/legali/reputazionali/organizzativi rilevanti sul processo.

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Di seguito sono definiti i parametri utilizzati per la valutazione dell'estensione dell'impatto ("ambiti" in cui possono verificarsi le possibili conseguenze dell'evento dannoso):

- Economico-finanziario = comporta perdite finanziarie (mancato ricavo, perdita di business...) e/o danno erariale;
- Legale- contenzioso = comporta l'avvio di azione legale nei confronti dell'Organizzazione con possibilità di subire sanzioni, interdizioni, confische, etc.;
- Organizzativo – gestionale = comporta la mancata efficacia e qualità del flusso dei processi e delle performance attese (es: revisione della pianificazione o dell'esecuzione dell'attività, riorganizzazione del lavoro);
- Strategico – reputazionale = comporta un impatto negativo per la reputazione e l'immagine dell'azienda soprattutto in riferimento agli stakeholders (perdita di credibilità, mancanza di fiducia, percezione negativa sulla qualità dei servizi ecc.).

Il valore del rischio, e quindi le priorità dell'intervento, scaturito dalla valutazione effettuata secondo la modalità appena descritta, può essere inserito nei seguenti quattro livelli di significatività:

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Livello di Significatività	Indice di Significatività	Azioni per affrontare i rischi
Basso	$R \leq 3$	Monitoraggio e controllo dei processi
Medio	$3 < R < 8$	<ul style="list-style-type: none">• Azioni volte a ridurre le probabilità di accadimento dell'evento• Azioni volte a migliorare gli aspetti economici/legali/reputazionali/organizzativi dell'azienda
Alto	$8 \leq R < 13$	Azione di medio termine (entro e non oltre i 12 mesi) per affrontare rischi.
Rilevante	$R \geq 13$	Azione di breve termine (entro e non oltre i 6 mesi) per affrontare rischi.

L'Organizzazione ritiene accettabile il rischio, purché non rientri nel livello di significatività superiore al medio, per il quale, tenuto conto dell'analisi di contesto e delle considerazioni tecnico-economiche, determina di non intraprendere alcuna azione di mitigazione.

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR1 - Processo n. 1 di 9: **Processo di gestione delle risorse umane** (interne ed esterne):

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Specifica previsione del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema di controllo interno all'azienda ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi Presidi specifici quali, es. ricorso alle attestazioni in ottica 231 Attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse Programma di informazione/formazione periodica del dipendente Segregazione dei compiti Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici 	AU AMM ACQ CCE PER
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. Gestione degli accessi da e verso l'esterno Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale Adeguamento alla normativa Privacy Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Tracciabilità degli accessi e delle 	AU PER AMM ACQ R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<p>attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestione e protezione delle reti • Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. • Gestione e protezione della postazione di lavoro 	
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazioni verticale (top-down, bottom UP) in relazione ai processi decisionali • Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze; • Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali • Procedura di qualificazione fornitori 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti; • Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. • Oggettivazione delle scelte • Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; • Segregazione dei compiti 	AU AMM ACQ Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori, clienti PER
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> • Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target; 	10	A	<ul style="list-style-type: none"> • Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse • Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; • Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso con l'ausilio di un gestionale aziendale; • Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere 	AU AMM ACQ PER CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> • Formalizzazione percorsi di carriera • Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. • controllo limite entrate, anche in contanti, programmate e/o contrattualizzate. • Formalizzazione dell'incarico • Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; • Processo di pianificazione delle risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno • Congruità delle provvigioni pagate rispetto a quelle praticate nell'area geografica di riferimento in coerenza col profilo professionale; • Adeguata e coerente gestione risorse finanziarie. • Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; • Controllo della documentazione aziendale; • Formale nomina dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione 	
Art. 25-bis	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	<ul style="list-style-type: none"> • Esecuzione degli adempimenti previsti dalla legge in materia di ritiro dalla circolazione e di trasmissione alla Banca d'Italia delle banconote denominate in euro sospette di falsità e in particolare la compilazione e trasmissione degli appositi "Verbali di ritiro" delle monete e delle banconote euro di cui al D.M. 1° marzo 2002 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; • Inserimento nei contratti con i collaboratori esterni e con i partner delle clausole contrattuali 231 	AU AMM ACQ PER
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • Codice etico e comportamento • Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle 	10	A	<ul style="list-style-type: none"> • Effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione 	AU AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> politiche aziendali Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno Formalizzazione degli incarichi Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale Procedure di: <ul style="list-style-type: none"> autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico completezza sistema di controllo adeguatezza supporto documentale comunicazioni trasversale (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto 			<ul style="list-style-type: none"> Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di conflitto di interesse Congruità della parcella Formalizzazione riconciliazioni periodiche Integrità e valori etici del management Sistema disciplinare valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale affidabilità rilevazione sistematica dati contabili registrazione entrate e uscite regolare tenuta libri sociali tracciabilità delle operazioni tracciabilità dati contabili tracciabilità dei pagamenti Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio 	CCE
Art. 25- quater	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	<ul style="list-style-type: none"> Codice etico e comportamento Integrità e valori etici del management Controllo delle aree a rischio 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM PER

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Programma di informazione/formazione periodica dei dipendenti delle aree a rischio Diffusione del codice etico verso tutti i dipendenti, partner, consulenti esterni, fornitori 				
Art. 25- quater.1	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	<ul style="list-style-type: none"> Specifica previsione nel codice etico Sistema di controllo interno gestione risorse umane 	2	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU PER
Art. 25- quinqies	Delitti contro la personalità individuale	<ul style="list-style-type: none"> Introduzione nel Codice Etico di uno specifico divieto in tema di pornografia minorile 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Indicazioni volte ad un corretto utilizzo degli strumenti informatici in possesso dei dipendenti Blocco accesso a siti indesiderati Introduzione nel codice etico di uno specifico impegno a rispettare (e a far rispettare ai propri fornitori), la normativa vigente in materia di lavoro minorile e al tema della salute e della sicurezza; 	OMNIA
Art. 25- sexies	Reati finanziari o abusi di mercato	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Procedure di controllo interno Procedure documentate per la regolamentazione delle attività Controllo sull'acquisto, vendita o altre operazioni, direttamente o indirettamente, su strumenti finanziari emessi dalla società o da società del gruppo Tracciabilità delle comunicazioni delle informazioni Controllo relativamente all'acquisto, vendita o compimento di operazioni su strumenti finanziari emessi dalla società o da società del gruppo. 	2	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM PER CCE
Art. 25- septies	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	<ul style="list-style-type: none"> Partecipazione e consultazione dei lavoratori e dei loro rappresentanti Continua analisi del rischio e della criticità dei processi e delle risorse da proteggere Uso di segnali di avvertimento e 	10	A	<ul style="list-style-type: none"> Rispetto dei principi ergonomici nell'organizzazione del lavoro, nella concezione dei posti di lavoro, nella scelta delle attrezzature e nella definizione dei metodi di lavoro 	AU RSPP AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>sicurezza</p> <ul style="list-style-type: none"> • Disponibilità e adeguatezza dei dispositivi di protezione individuale 				<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sanitario periodico dei lavoratori, con particolare riguardo ai rischi specifici (es alcoltest, drug test) • Programmazione delle misure ritenute opportune per garantire il miglioramento nel tempo dei livelli di sicurezza, anche attraverso l'adozione del Codice Etico e di buone prassi • Formalizzazione di istruzioni adeguate ai lavoratori • Addestramento agli addetti al primo soccorso e agli addetti alle emergenze incendio/esplosione • Adeguatezza della valutazione dei rischi (anche per le nuove attività) • Informazione/formazione sui rischi per mansione (anche in occasione di nuove assunzioni o cambi di mansione) • Rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici • Monitoraggio dell'esposizione ad agenti chimici, fisici e biologici • Nomine degli addetti alle emergenze ed al primo soccorso • Sistema delle deleghe per la vigilanza sulle misure di sicurezza • La regolare manutenzione di ambienti, attrezzature, macchine e impianti, con particolare riguardo ai dispositivi di sicurezza in conformità alle indicazioni dei fabbricanti • Predisposizione delle misure di prevenzione e protezione previste nei dvr o nei pos • Manutenzione di attrezzature impianti e luoghi di lavoro
--	--	--	--	--	--	---

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art. 25- octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> • Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità. • La società valuta le informazioni fornite dai clienti e determina il profilo di rischio riciclaggio relativo a ciascuno di essi • Nel caso fosse rilevata un'operazione sospetta, la società – al fine di operare l'eventuale segnalazione dell'operazione stessa sulla base di quanto disposto dalla normativa in materia – procede coerentemente con quanto indicato nel Dispositivo di Prevenzione del Riciclaggio e Contrasto al Finanziamento del Terrorismo Internazionale 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Formazione specifica del dipendente sulla materia • Identificazione di una funzione responsabile della definizione delle specifiche tecniche e della valutazione delle offerte nei contratti standard. 	AU AMM ACQ
Art. 25 – octies 1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione e protezione delle reti • Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) • Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). • Adeguatezza sistema amministrativo e contabile • 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile • Espressa previsione nel Codice Etico • Controllo procedure del processo amministrativo e contabile • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione • Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio • Comunicazione formalizzata e chiara • Gestione e protezione della postazione di lavoro 	AU AMM ACQ CCE PER

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> Separazione dei ruoli Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità 	
Art. 25-novies	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	<ul style="list-style-type: none"> Codice etico e comportamento Divieto di impiegare beni aziendali per adottare condotte che violino la tutela dei diritti d'autore; Controllo dei mezzi di comunicazione aziendali; Invito a rispettare le norme in materia di proprietà intellettuale. Controllo dei sistemi informatici (filtro dei siti inconferenti, regole firewall, controllo dei livelli di traffico, controllo dei procedimenti di file sharing) 	2	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM PER ACQ
Art. 25-decies	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	<ul style="list-style-type: none"> Controllo della documentazione aziendale Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale 	7	M	<ul style="list-style-type: none"> Chiarezza e trasparenza nelle comunicazioni verticali e orizzontali Sottoscrizione clausole contrattuali 231 Conduzione Due Diligence Specifiche previsioni nel codice etico 	AU PER AMM
Art. 25-undecies	Reati ambientali	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Previsione di un idoneo sistema di sanzioni disciplinari 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Diffusione politica ambientale tra tutti gli operatori; Predisposizione di programmi di formazione, informazione e sensibilizzazione rivolti al personale sui temi ambientali Gestione delle segnalazioni Poteri autorizzativi e di firma Segregazione delle attività e dei ruoli Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio 	AU AMM ACQ FORN
Art. 25-duodecies	Impiego irregolare lavoratori stranieri	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto 	7	M	<ul style="list-style-type: none"> Adeguatezza sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; 	AU PER AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; 	
Art. 25-terdecies	Reati di razzismo e xenofobia	<ul style="list-style-type: none"> Specifica previsione nel codice etico 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale 	AU PER FORN
Art. 25-querdecies	Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Controllo dei sistemi informatici (filtro dei siti in conferenti, regole firewall, controllo dei livelli di traffico, controllo dei procedimenti di file sharing) Specifica previsione nel codice etico Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Divieto di impiegare beni aziendali per adottare condotte illecite 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU ACQ FORN
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari obblighi di comunicazione separazione dei ruoli 	9	A	<ul style="list-style-type: none"> Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative Adeguatezza gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza formalizzazione e chiarezza delle responsabilità 	AU AMM CCE
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Gestione delle segnalazioni 	5	M	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto integrità e valori etici del management Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio Richiesta ai fornitori o partner 	AU PER AMM Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; Poteri autorizzativi e di firma 	
Art. 25- duodevicies	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Gestione delle segnalazioni 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto integrità e valori etici del management Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro Poteri autorizzativi e di firma 	AU PER AMM Soci in affari CCE
L.nr. 146/2006	Reati transnazionali	<ul style="list-style-type: none"> Identificazione di un organo/unità responsabile con indicazione di compiti e ruoli Controllo sui documenti in entrata e in uscita Segregazione dei compiti Comunicazione, verticale ed orizzontale, formalizzata e chiara Separazione dei ruoli Espressa previsione nel Codice Etico 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM ACQ PER

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none">• Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative• Programma di informazione/formazione periodica del dipendente;• Procedura di qualificazione fornitori;• Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale di tutti gli stakeholder				
--	--	---	--	--	--	--

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR2 - Processo n. 2 di 9: Processo Erogazione del Servizio

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Segregazione dei compiti Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Specifiche previsioni del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti 	AU AMM CCE CONS Partner
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale; Gestione e protezione delle reti Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Tracciabilità degli accessi e delle 	7	M	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio Gestione degli accessi da e verso l'esterno Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. 	AU COM AMM CONS Amministratore di sistema

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali.			<ul style="list-style-type: none"> Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. Adeguamento alla normativa Privacy 	
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; Comunicazioni verticale (top-down, bottom-up) in relazione ai processi decisionali Segregazione dei compiti Oggettivazione delle scelte Procedura di qualificazione fornitori; Approfondire la conoscenza della clientela al fine di valutare la coerenza e la compatibilità dell'operazione impartita con il profilo del cliente 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni. Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti; Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici. 	AU PER AMM ACQ Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> Sistema di deleghe e procure; Coerenza tra responsabilità, funzione e competenza 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> Reporting interno, a fronte delle attività di monitoraggio, per favorire sistemi di cross control e gestione delle anomalie tra le diverse funzioni aziendali; Monitoraggio dei procedimenti di richiesta di erogazioni, contributi o finanziamenti pubblici e attivazione di approfondimenti su potenziali indicatori di rischio (es. concentrazione richieste andate a buon fine su determinati soggetti PA); Verifiche preventive sulle controparti o sui beneficiari; Definizione di criteri qualitativi/quantitativi con 	AU PER AMM Partner Soggetti delegati ai rapporti con la PA

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<p>adeguati livelli di autorizzazione per le spese di rappresentanza;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verbalizzazione incontri con la pubblica amministrazione; • Eventuale definizione di specifiche clausole contrattuali di audit (da svolgere sia con idonee strutture presenti all'interno dell'aggregazione tra imprese che con l'eventuale ricorso a soggetti esterni), da attivarsi a fronte di eventuali indicatori di rischio rilevati; • Adozione, accanto al Codice Etico, di uno specifico Codice di Comportamento rivolto ai fornitori e partner che contenga le regole etico-sociali destinate a disciplinare i rapporti dei suddetti soggetti con l'impresa, cui auspicabilmente aderiscano le controparti che affiancano la società nelle diverse opportunità di business (es. joint venture, ATI, RTI, consorzi, etc.); • Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, etc.; 	
Art. 25-bis	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	<ul style="list-style-type: none"> • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; • Inserimento nei contratti con i collaboratori esterni e con i partner delle clausole contrattuali 231 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> • Esecuzione degli adempimenti previsti dalla legge in materia di ritiro dalla circolazione e di trasmissione alla Banca d'Italia delle banconote denominate in euro sospette di falsità e in particolare la compilazione e trasmissione degli appositi "Verbali di ritiro" delle monete e delle banconote euro di cui al D.M. 	AU AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

				1 marzo 2002		
Art. 25-bis.1	Delitti contro l'industria ed il commercio	<ul style="list-style-type: none"> • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo • Nell'ambito dell'attività di consulenza non utilizzare e divulgare informazioni inerenti processi specifici di terzi, ovvero replicare o utilizzare processi, che siano oggetto di diritti di privativa di terzi • Verifica approfondita, sia a livello nazionale, che internazionale, attraverso le banche dati dell'ufficio Brevetti e Marchi o qualsiasi altro mezzo idoneo, dell'esistenza pregressa di marchi o segni distintivi già esistenti, prima della registrazione di ogni marchio e segno coordinarsi con le funzioni preposte, anche di gruppo, prima di procedere a qualsivoglia registrazione di segni distintivi (inclusi i nomi a dominio) • prima di porre in essere campagne marketing, assicurarsi che le funzioni preposte all'interno della società, qualora la campagna sia sviluppata internamente dall'azienda, ovvero le agenzie che si occupano per conto di essa delle citate campagne, abbiano compiuto le necessarie verifiche che il materiale utilizzato per dette campagne non violi i diritti di proprietà industriale di terzi. 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	.AU AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • Divulgazione del codice etico • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva • adeguatezza supporto documentale • affidabilità rilevazione sistematica dati contabili • congruità della parcella • formalizzazione riconciliazioni periodiche • registrazione entrate e uscite • regolare costituzione assemblea e adeguato supporto documentale • regolare tenuta libri sociali • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • sistema disciplinare • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • formalizzazione degli incarichi • Procedure di: <ul style="list-style-type: none"> - autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; - di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria 	10	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale • Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio • integrità e valori etici del management • sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico • completezza sistema di controllo • Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori. • completezza delle rilevazioni • completezza sistema di controllo 	AU AMM CCE
--------------------	-----------------	--	-----------	----------	--	------------------

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> comunicazioni trasversali (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto 	
Art. 25- quater.1	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	<ul style="list-style-type: none"> Registrazione ingressi nelle unità di strada Specifica previsione nel codice etico Sistema di controllo interno gestione risorse umane Segregazione dei compiti 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	OMNIA
Art. 25- quinquies	Delitti contro la personalità individuale	<ul style="list-style-type: none"> Introduzione nel Codice Etico di uno specifico divieto in tema di pornografia minorile; Introduzione nel codice etico di uno specifico impegno a rispettare (e a far rispettare ai propri fornitori), la normativa vigente in materia di lavoro minorile e al tema della salute e della sicurezza; 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Istruzioni volte ad un corretto utilizzo degli strumenti informatici in possesso dei dipendenti. 	AU AMM COM
Art. 25-sexies	Reati finanziari o abusi di mercato	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Procedure di controllo interno Procedure documentate per la regolamentazione delle attività Controllo sull'acquisto, vendita o altre operazioni, direttamente o indirettamente, su strumenti finanziari emessi dalla società o da società del gruppo Tracciabilità delle comunicazioni delle informazioni Controllo relativamente all'acquisto, vendita o compimento di operazioni 	2	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		su strumenti finanziari emessi dalla società o da società del gruppo.				
Art. 25-septies	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sanitario periodico dei lavoratori, con particolare riguardo ai rischi specifici (es alcooltest, drug test) • Addestramento agli addetti al primo soccorso e agli addetti alle emergenze incendio/esplosione • Continua analisi del rischio e della criticità dei processi e delle risorse da proteggere 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> • Partecipazione e consultazione dei lavoratori e dei loro rappresentanti • Rispetto dei principi ergonomici nell'organizzazione del lavoro, nella concezione dei posti di lavoro, nella scelta delle attrezzature e nella definizione dei metodi di lavoro • Eliminazione/riduzione al minimo dei rischi in relazione alle conoscenze acquisite in base al progresso tecnico, privilegiando gli interventi alla fonte • Programmazione delle misure ritenute opportune per garantire il miglioramento nel tempo dei livelli di sicurezza, anche attraverso l'adozione del Codice Etico e di buone prassi • Controllo e aggiornamento delle metodologie di lavoro • Formalizzazione di istruzioni adeguate ai lavoratori • Uso di segnali di avvertimento e sicurezza • La regolare manutenzione di ambienti, attrezzature, macchine e impianti. • adeguatezza della valutazione dei rischi (anche per le nuove attività) • disponibilità e adeguatezza dei dispositivi di protezione individuale • informazione/formazione sui rischi per mansione (anche in occasione di nuove assunzioni o cambi di mansione) • predisposizione delle misure di prevenzione e protezione previste 	AU RSPP AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> nei dvr o nei pos rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici monitoraggio dell'esposizione ad agenti chimici, fisici e biologici manutenzione di attrezzature impianti e luoghi di lavoro nomine degli addetti alle emergenze ed al primo soccorso sistema delle deleghe per la vigilanza sulle misure di sicurezza 	
Art. 25-octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> Identificazione di una funzione responsabile della definizione delle specifiche tecniche e della valutazione delle offerte nei contratti standard. Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità. Nel caso fosse rilevata un'operazione sospetta, la società – al fine di operare l'eventuale segnalazione dell'operazione stessa sulla base di quanto disposto dalla normativa in materia – procede coerentemente con quanto indicato nel Dispositivo di Prevenzione del Riciclaggio e Contrasto al Finanziamento del Terrorismo Internazionale, dalla stessa recentemente adottato 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Formazione specifica del dipendente sulla materia La società valuta le informazioni fornite dai clienti e determina il profilo di rischio riciclaggio relativo a ciascuno di essi La società procede alla valutazione e all'aggiornamento del profilo di rischio del cliente per tutta la durata dell'operazione o del rapporto 	AU AMM CCE ACQ
Art. 25 – octies 1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli accessi da e verso l'esterno Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). 	4	M	<ul style="list-style-type: none"> Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità Chiara ed esplicita attribuzione di rappresentanza Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative Adeguatezza sistema amministrativo e contabile 	AU ACQ AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Gestione e protezione delle reti Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Comunicazione, verticale ed orizzontale, formalizzata e chiara Separazione dei ruoli Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio 			<ul style="list-style-type: none"> Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile Espressa previsione nel Codice Etico Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione 	
Art. 25-novies	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	N.A.			N.A.	N.A.
Art. 25-undecies	Reati ambientali	<ul style="list-style-type: none"> Corretta gestione del registro di C/S e dei formulari di identificazione dei rifiuti. Adeguatezza dei mezzi e degli spazi per la raccolta, il trasporto e lo stoccaggio temporaneo dei rifiuti; Qualificazione etica dei fornitori 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Impegno della direzione al rispetto dell'ambiente; Diffusione politica ambientale tra tutti gli operatori; Aggiornamento di apposite analisi ambientale iniziale; Predisposizione di programmi di formazione, informazione e sensibilizzazione rivolti al personale sui temi ambientali Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio Gestione delle segnalazioni Sistemi di gestione in materia ambientale Verifica periodica di conformità legislative e adempimenti amministrativi in materia di ambiente; Identificazione e valutazione di: <ul style="list-style-type: none"> aspetti ambientali in funzione dei beni prodotti, dei servizi resi e delle attività svolte in condizioni operative normali, anomale, in condizioni di 	OMNIA

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<p>avviamento e di fermata e in situazioni di emergenza e di incidenti;</p> <ul style="list-style-type: none"> - misure di prevenzione, protezione e mitigazione degli impatti ambientali conseguenti alla valutazione di significatività dei relativi aspetti • Presenza e adeguatezza di bacini di contenimento per rifiuti liquidi; • Disciplina delle attività di ottenimento, modifica e rinnovo delle autorizzazioni ambientali, affinché siano svolte in osservanza delle prescrizioni normative vigenti. 	
Art. 25-duodecies	Impiego irregolare lavoratori stranieri	<ul style="list-style-type: none"> • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto. 	AU AMM PER
Art. 25-terdecies	Reati di razzismo e xenofobia	<ul style="list-style-type: none"> • Specifica previsione nel codice etico 	5	M	<ul style="list-style-type: none"> • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale 	AU UT AMM FORN
Art. 25-quaterdecies	Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati	N.A.			N.A.	N.A.
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Adeguato sistema amministrativo – contabile 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Adeguato gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile • attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza • formalizzazione e chiarezza • obblighi di comunicazione • separazione dei ruoli 	AU ACQ AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art.25- sexiesdecies	Reato Contrabbando (Diritto di confine)	<ul style="list-style-type: none"> • Codice etico e comportamento • Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • Integrità e valori etici del management • Sistema disciplinare • Segregazione dei ruoli • Conoscenza del codice etico e del sistema disciplinare 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • comunicazione del codice etico ai partner/consulenti esterni/clienti/fornitori/volontari • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • segregazione dei compiti • aggiornamento/formazione del personale • Formazione specifica del dipendente sulla materia 	AU AMM ACQ FORN CCE
Art. 25- septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto • integrità e valori etici del management • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; • 	AU AMM Soci in affari
Art. 25- duodevicies	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • integrità e valori etici del management • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte 	AU AMM UT Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> • della controparte, l'impiego di forza lavoro; 	
L.nr. 146/2006	Reati transnazionali	<ul style="list-style-type: none"> • Identificazione di un organo/unità responsabile con indicazione di compiti e ruoli • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • Segregazione dei compiti • Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; • Comunicazione, verticale ed orizzontale, formalizzata e chiara • Procedura di qualificazione fornitori; • 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Espresa previsione nel Codice Etico • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale di tutti gli stakeholder • Oggettivazione delle scelte. 	AU AMM ACQ

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR3 - Processo n. 3 di 9: Processo di approvvigionamento

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, etc. Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Specifiche previsioni del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico; Segregazione dei compiti 	AU AMM CONS Partner
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale; Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione degli accessi da e verso l'esterno Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Adeguamento alla normativa privacy Gestione e protezione delle reti 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio Gestione e protezione della postazione di lavoro 	AU AMM ACQ R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) 				
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti; Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; Procedura di qualificazione fornitori; Separazione dei ruoli Comunicazioni verticale (top-down, bottom-up) in relazione ai processi decisionali 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni. Oggettivazione delle scelte; Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze 	AU AMM ACQ Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori,
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; Processo di pianificazione delle risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; Controllo della documentazione aziendale 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse Congruità delle provvigioni pagate rispetto a quelle praticate nell'area geografica di riferimento in coerenza col profilo professionale; Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target; Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere 	AU ACQ AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> formalizzazione percorsi di carriera adeguata e coerente gestione risorse finanziarie formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. tracciabilità dei dati contabili Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso 	
Art. 25-bis	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	<ul style="list-style-type: none"> Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; Inserimento nei contratti con i collaboratori esterni e con i partner delle clausole contrattuali 231 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> Esecuzione degli adempimenti previsti dalla legge in materia di ritiro dalla circolazione e di trasmissione alla Banca d'Italia delle banconote denominate in euro sospette di falsità e in particolare la compilazione e trasmissione degli appositi "Verbali di ritiro" delle monete e delle banconote euro di cui al D.M. 1° marzo 2002 	AU ACQ AMM
Art. 25-bis.1	Delitti contro l'industria ed il commercio	<ul style="list-style-type: none"> Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo Verifica approfondita, sia a livello nazionale, che internazionale, attraverso le banche dati dell'ufficio Brevetti e Marchi o qualsiasi altro mezzo idoneo, dell'esistenza pregressa di marchi o segni distintivi già esistenti, prima della registrazione di ogni marchio e segno coordinarsi con le funzioni preposte, anche di gruppo, prima di procedere a qualsivoglia registrazione di segni distintivi (inclusi i nomi a dominio) nell'ambito dell'attività di consulenza non utilizzare e divulgare 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM ACQ

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>informazioni inerenti processi specifici di terzi, ovvero replicare o utilizzare processi, che siano oggetto di diritti di privativa di terzi</p> <ul style="list-style-type: none"> • prima di porre in essere campagne marketing, assicurarsi che le funzioni preposte all'interno della società, qualora la campagna sia sviluppata internamente dall'azienda, ovvero le agenzie che si occupano per conto di essa delle citate campagne, abbiano compiuto le necessarie verifiche che il materiale utilizzato per dette campagne non violi i diritti di proprietà industriale di terzi. 				
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • Codice etico e comportamento • Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • Integrità e valori etici del management • sistema disciplinare • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva • affidabilità rilevazione sistematica dati contabili • formalizzazione riconciliazioni periodiche • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio • Controllo sui documenti in entrata e 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale • Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse • Identificazione delle principali fattispecie di interessi degli amministratori. • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di 	AU AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> • in uscita • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico • formalizzazione degli incarichi • completezza sistema di controllo • adeguatezza supporto documentale • completezza delle rilevazioni • completezza sistema di controllo • comunicazioni trasversale (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto 			<p>conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedure di: <ul style="list-style-type: none"> - autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; - disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria. • congruità della parcella • formalizzazione verbali di approvazione dell'Alta Direzione • registrazione entrate e uscite • regolare costituzione assemblea e adeguato supporto documentale • regolare tenuta libri sociali 	
Art. 25- octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> • Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla piena coincidenza tra destinatari/ordinanti dei pagamenti e controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni; • Verifiche sulla Tesoreria (rispetto delle soglie per i pagamenti per contanti, per la gestione della liquidità, ecc.); • Verifica dell'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partner Commerciali/finanziari, sulla base di alcuni indicatori di anomalia previsti dall'art. 41, comma 2 del d. lgs. n. 231/2007 e individuati con successivi provvedimenti attuativi (es. dati pregiudizievoli pubblici - protesti, procedure concorsuali - o acquisizione di informazioni commerciali sulla azienda, sui soci e sugli amministratori tramite società specializzate; entità del prezzo sproporzionata rispetto ai valori medi di mercato; coinvolgimento di "persone politicamente esposte", 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali, con riferimento ai pagamenti verso terzi. Tali controlli devono tener conto della sede legale della società controparte (es. paradisi fiscali, Paesi a rischio terrorismo, ecc.), degli Istituti di credito utilizzati (sede legale delle banche coinvolte nelle operazioni e Istituti che non hanno insediamenti fisici in alcun Paese) e di eventuali schermi societari e strutture fiduciarie utilizzate per transazioni o operazioni straordinarie. • Specifica previsione di regole disciplinari in materia di prevenzione dei fenomeni di riciclaggio; • Adozione di adeguati programmi di formazione del personale ritenuto esposto al rischio di riciclaggio. • adeguata verifica della clientela; • individuazione del Titolare effettivo e tenuta del registro; • valutazione del cliente e della 	AU AMM ACQ

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		come definite all'art. 1 dell'Allegato tecnico del D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, di attuazione della direttiva 2005;			prestazione professionale resa; • obblighi di segnalazioni di operazioni sospette.	
Art. 25 – octies 1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione • Gestione degli accessi da e verso l'esterno • Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). • Comunicazione formalizzata e chiara • Adeguata sistema amministrativo e contabile • Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile • Espressa previsione nel Codice Etico • Procedure Processo Amministrativo e Contabile Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio 	8	M	<ul style="list-style-type: none"> • Separazione dei ruoli • Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità • Chiara ed esplicita attribuzione di rappresentanza • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Gestione e protezione della postazione di lavoro • Gestione e protezione delle reti • Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) 	AU AMM ACQ R_IT
Art. 25-quinquedecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> • Obblighi di comunicazione • separazione dei ruoli • Adeguato sistema amministrativo – contabile 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza • formalizzazione e chiarezza • Adeguato gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile 	AU ACQ AMM CCE
Art.25-sexiesdecies	Reato Contrabbando (Diritto di confine)	<ul style="list-style-type: none"> • Codice etico e comportamento disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • integrità e valori etici del management • sistema disciplinare • segregazione dei ruoli • segregazione dei compiti 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • comunicazione del codice etico ai partner/consulenti esterni/clienti/fornitori/volontari • conoscenza del codice etico e del sistema disciplinare • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • aggiornamento/formazione del personale 	AU ACQ FORN

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> Formazione specifica del dipendente sulla materia 	
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio Gestione delle segnalazioni Poteri autorizzativi e di firma 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto integrità e valori etici del management Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Adeguate sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; 	AU ACQ AMM CCE
Art. 25-duodevicies	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto integrità e valori etici del management Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Adeguate sistema di deleghe e 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto integrità e valori etici del management Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Adeguate sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza 	AU AMM ACQ CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 			<p>lavoro;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 	
L.nr. 146/2006	Reati transnazionali	<ul style="list-style-type: none"> • Identificazione di un organo/unità responsabile con indicazione di compiti e ruoli • Segregazione dei compiti • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Comunicazione, verticale ed orizzontale, formalizzata e chiara • Procedura di qualificazione fornitori; • 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Espressa previsione nel Codice Etico • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; • Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale di tutti gli stakeholder • Oggettivazione delle scelte. 	AU ACQ AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR4 - Processo n. 4 di 9: Processo di gestione dei sistemi informativi

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Segregazione dei compiti Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Specifiche previsioni del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione Sistema di controllo interno all'azienda che, ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della PA, preveda un adeguato riscontro delle password di abilitazione per l'accesso. Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; 	AU AMM ACQ CONS Partner R_IT CCE
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale; Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore 	AU AMM CONS R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Adeguamento normativa Privacy Gestione e protezione delle reti 			<ul style="list-style-type: none"> probatorio Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli accessi da e verso l'esterno 	
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Segregazione dei compiti; Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze; Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; Comunicazioni verticale (top-down, bottom-up) in relazione ai processi decisionali Procedura di qualificazione fornitori; 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni. Oggettivazione delle scelte; Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti; Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. approfondire la conoscenza della clientela al fine di valutare la coerenza e la compatibilità dell'operazione impartita con il profilo del cliente 	AU AMM Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori R_IT
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso Processo di pianificazione delle 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; Formalizzazione dell'incarico Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; Controllo della documentazione 	AU ACQ AMM CCE R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. • tracciabilità dei dati contabili • Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target; • controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. 			<p>aziendale.</p> <ul style="list-style-type: none"> • formalizzazione percorsi di carriera • adeguata e coerente gestione risorse finanziarie • formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione • Congruità delle provvigioni pagate rispetto a quelle praticate nell'area geografica di riferimento in coerenza col profilo professionale; • Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere • 	
Art. 25-bis.1	Delitti contro l'industria ed il commercio	<ul style="list-style-type: none"> • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo • Verifica approfondita, sia a livello nazionale, che internazionale, attraverso le banche dati dell'ufficio Brevetti e Marchi o qualsiasi altro mezzo idoneo, dell'esistenza pregressa di marchi o segni distintivi già esistenti, prima della registrazione di ogni marchio e segno coordinarsi con le funzioni preposte, anche di gruppo, prima di procedere a qualsivoglia registrazione di segni distintivi (inclusi i nomi a dominio) • nell'ambito dell'attività di consulenza non utilizzare e divulgare informazioni inerenti processi specifici di terzi, ovvero replicare o utilizzare processi, che siano oggetto di diritti di privativa di terzi • prima di porre in essere campagne marketing, assicurarsi che le funzioni preposte all'interno della società, qualora la campagna sia sviluppata internamente dall'azienda, ovvero le agenzie che si occupano per conto di 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	AU AMM R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		essa delle citate campagne, abbiano compiuto le necessarie verifiche che il materiale utilizzato per dette campagne non violi i diritti di proprietà 9 di terzi.				
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • completezza delle rilevazioni • completezza sistema di controllo • comunicazioni trasversale (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto • formalizzazione riconciliazioni periodiche • registrazione entrate e uscite • regolare costituzione assemblea e adeguato supporto documentale • regolare tenuta libri sociali • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale • Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale • affidabilità rilevazione sistematica dati contabili • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio • formalizzazione determine di approvazione dell'Alta Direzione • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse. • Identificazione delle principali fattispecie di interessi degli amministratori. • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di 	AU AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori. Procedure di: autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria integrità e valori etici del management sistema disciplinare valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico formalizzazione degli incarichi adeguatezza supporto documentale congruità della parcella 	
Art. 25- quater	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	N.A.			N.A.	N.A.
Art. 25- quinquies	Delitti contro la personalità individuale	<ul style="list-style-type: none"> Richiami netti ad un corretto utilizzo degli strumenti informatici in possesso dei dipendenti 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Audit periodici di controllo sul corretto utilizzo degli strumenti informatici Introduzione nel Codice Etico di uno specifico divieto in tema di pornografia minorile; Introduzione nel codice etico di uno specifico impegno a rispettare (e a far rispettare ai propri fornitori), la normativa vigente in materia di lavoro minorile e al tema della salute e della sicurezza; 	AU PER AMM R_IT
Art. 25- sexies	Reati finanziari o abusi di mercato	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Procedure di controllo interno Procedure documentate per la regolamentazione delle attività Controllo sull'acquisto, vendita o altre operazioni, direttamente o indirettamente, su strumenti 	2	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU CCE AMM CONSULENTI investor relations;

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		finanziari emessi dalla società o da società del gruppo <ul style="list-style-type: none"> • Tracciabilità delle comunicazioni delle informazioni • Controllo relativamente all'acquisto, vendita o compimento di operazioni su strumenti finanziari emessi dalla società o da società del gruppo. 				
Art. 25-septies	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	<ul style="list-style-type: none"> • Partecipazione e consultazione dei lavoratori e dei loro rappresentanti • addestramento agli addetti al primo soccorso e agli addetti alle emergenze incendio/esplosione • Uso di segnali di avvertimento e sicurezza • La regolare manutenzione di ambienti, attrezzature, macchine e impianti, con particolare riguardo ai dispositivi di sicurezza in conformità alle indicazioni dei fabbricanti • predisposizione delle misure di prevenzione e protezione previste nei dvr o nei pos • disponibilità e adeguatezza dei dispositivi di protezione individuale • informazione/formazione sui rischi per mansione (anche in occasione di nuove assunzioni o cambi di mansione) • rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici • monitoraggio dell'esposizione ad agenti chimici, fisici e biologici • manutenzione di attrezzature impianti e luoghi di lavoro • nomine degli addetti alle emergenze ed al primo soccorso • sistema delle deleghe per la vigilanza sulle misure di sicurezza 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Formalizzazione di istruzioni adeguate ai lavoratori • Continua analisi del rischio e della criticità dei processi e delle risorse da proteggere • Rispetto dei principi etici nell'organizzazione del lavoro, nella concezione dei posti di lavoro, nella scelta delle attrezzature e nella definizione dei metodi di lavoro • Eliminazione/riduzione al minimo dei rischi in relazione alle conoscenze acquisite in base al progresso tecnico, privilegiando gli interventi alla fonte • Programmazione delle misure ritenute opportune per garantire il miglioramento nel tempo dei livelli di sicurezza, anche attraverso l'adozione del Codice Etico e di buone prassi • Controllo e aggiornamento delle metodologie di lavoro • adeguatezza della valutazione dei rischi (anche per le nuove attività) 	AU RSPP AMM R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art. 25- octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> • Identificazione di una funzione responsabile della definizione delle specifiche tecniche e della valutazione delle offerte nei contratti standard. • Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità. • Formazione specifica del dipendente sulla materia • La società procede alla valutazione e all'aggiornamento del profilo di rischio del cliente per tutta la durata dell'operazione o del rapporto 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • La società valuta le informazioni fornite dai clienti e determina il profilo di rischio riciclaggio relativo a ciascuno di essi • Nel caso fosse rilevata un'operazione sospetta, la società – al fine di operare l'eventuale segnalazione dell'operazione stessa sulla base di quanto disposto dalla normativa in materia – procede coerentemente con quanto indicato nel Dispositivo di Prevenzione del Riciclaggio e Contrasto al Finanziamento del Terrorismo Internazionale, dalla stessa recentemente adottato. 	AU AMM CCE R_IT
Art. 25 – octies 1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione • Gestione e protezione della postazione di lavoro • Gestione degli accessi da e verso l'esterno • Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) • Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.) 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione formalizzata e chiara • Separazione dei ruoli • Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità • Chiara ed esplicita attribuzione di rappresentanza • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Adeguatezza sistema amministrativo e contabile • Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile • Espressa previsione nel Codice Etico • Procedure Processo Amministrativo e Contabile • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. 	AU AMM CCE ACQ R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio 	
Art. 25-novies	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	<ul style="list-style-type: none"> codice etico e comportamento Divieto di impiegare beni aziendali per adottare condotte che violino la tutela dei diritti d'autore Controllo dei sistemi informatici (filtro dei siti inconfidenti, regole firewall, controllo dei livelli di traffico, controllo dei procedimenti di file sharing) Invito a rispettare le norme in materia di proprietà intellettuale. Controllo dei mezzi di comunicazione aziendali; Clausole riferite all'osservanza delle norme in materia di proprietà intellettuale nei rapporti con i terzi contraenti. 	2	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM ACQ CCE
Art. 25-undecies	Reati ambientali	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico e relativa appendice applicativa Previsione di un idoneo sistema di sanzioni disciplinari Segregazione delle attività e dei ruoli Poteri autorizzativi e di firma Diffusione politica ambientale tra tutti gli operatori. 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di programmi di formazione, informazione e sensibilizzazione rivolti al personale sui temi ambientali Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio Gestione delle segnalazioni 	AU ACQ CCE FORN
Art. 25-terdecies	Reati di razzismo e xenofobia	<ul style="list-style-type: none"> Specifiche previsioni nel codice etico Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Audit periodici finalizzati alla verifica di un corretto utilizzo della strumentazione informatica 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU PER FORN R_IT

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

<p>Art. 25- quaterdecies</p>	<p>Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Specifica previsione nel codice etico • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Controllo dei sistemi informatici (filtro dei siti in conferenti, regole firewall, controllo dei livelli di traffico, controllo dei procedimenti di file sharing); • Divieto di impiegare beni aziendali per adottare condotte illecite 	<p>3</p>	<p>B</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	<p>AU FORN R_IT</p>
<p>Art. 25- quinquedecies</p>	<p>Reati tributari</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza • separazione dei ruoli 	<p>8</p>	<p>A</p>	<ul style="list-style-type: none"> • definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Adeguato gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile • formalizzazione e chiarezza • obblighi di comunicazione • Adeguato sistema amministrativo – contabile 	<p>AU AMM CCE R_IT</p>
<p>Art.25- sexiesdecies</p>	<p>Reato Contrabbando (Diritto di confine)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • integrità e valori etici del management • sistema disciplinare • segregazione dei ruoli • comunicazione del codice etico ai partner/consulenti esterni/clienti/fornitori/volontari • Conoscenza del codice etico e del sistema disciplinare • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Segregazione dei compiti • Aggiornamento/formazione del personale • Formazione specifica del dipendente sulla materia 	<p>3</p>	<p>B</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	<p>AU CCE FORN</p>

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

<p>Art. 25-septiesdecies</p>	<p>Delitti contro il patrimonio culturale</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • integrità e valori etici del management • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 	<p>3</p>	<p>B</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	<p>AU ACQ AMM Soci in affari</p>
<p>Art. 25-duodevicies</p>	<p>Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • integrità e valori etici del management • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza 	<p>3</p>	<p>B</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	<p>AU ACQ AMM Soci in affari</p>

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>lavoro;</p> <ul style="list-style-type: none">• Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale• Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio• Gestione delle segnalazioni• Poteri autorizzativi e di firma• Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali.			
--	--	---	--	--	--

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR5 - Processo n. 5 di 9: Processo amministrativo e finanziario

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, ad es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione; 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Specifica previsione del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; Segregazione dei compiti Sistema di controllo interno all'azienda che, ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della PA, preveda un adeguato riscontro delle password di abilitazione per l'accesso. Programma di informazione/formazione periodica del dipendente. 	AU CCE AMM Partner
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli accessi da e verso l'esterno Gestione e protezione delle reti Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) 	7	M	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti 	AU AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). 			<ul style="list-style-type: none"> elettronici con valore probatorio Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale 	
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Segregazione dei compiti; Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze; Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; Procedura di qualificazione fornitori; Comunicazioni verticale (top-down, bottom-up) in relazione ai processi decisionali 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni. Oggettivazione delle scelte Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA Approfondire la conoscenza della clientela al fine di valutare la coerenza e la compatibilità dell'operazione impartita con il profilo del cliente 	AU Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> Congruietà delle provvigioni pagate rispetto a quelle praticate nell'area geografica di riferimento in coerenza col profilo professionale controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di 	AU ACQ AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		stakeholder in genere <ul style="list-style-type: none"> • Tracciabilità dei flussi finanziari da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso • tracciabilità dei dati contabili 			assenza di conflitti di interesse <ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; • Formalizzazione dell'incarico • Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; • Controllo della documentazione aziendale. • formalizzazione percorsi di carriera • adeguata e coerente gestione risorse finanziari; • formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione • Processo di pianificazione delle risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno; • Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target; 	
Art. 25-bis	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	<ul style="list-style-type: none"> • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; • Inserimento nei contratti con i collaboratori esterni e con i partner delle clausole contrattuali 231. 	5	M	<ul style="list-style-type: none"> • Esecuzione degli adempimenti previsti dalla legge in materia di ritiro dalla circolazione e di trasmissione alla Banca d'Italia delle banconote denominate in euro sospette di falsità e in particolare la compilazione e trasmissione degli appositi "Verbali di ritiro" delle monete e delle banconote euro di cui al D.M. 1 marzo 2002 	AU AMM ACQ CCE
Art. 25-bis.1	Delitti contro l'industria ed il commercio	<ul style="list-style-type: none"> • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo • Verifica approfondita, sia a livello nazionale, che internazionale, 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	AU AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>attraverso le banche dati dell'ufficio Brevetti e Marchi o qualsiasi altro mezzo idoneo, dell'esistenza pregressa di marchi o segni distintivi già esistenti, prima della registrazione di ogni marchio e segno</p> <ul style="list-style-type: none"> • coordinamento con le funzioni preposte, anche di gruppo, prima di procedere a qualsivoglia registrazione di segni distintivi (inclusi i nomi a dominio) • nell'ambito dell'attività di consulenza non utilizzare e divulgare informazioni inerenti processi specifici di terzi, ovvero replicare o utilizzare processi, che siano oggetto di diritti di privativa di terzi • prima di porre in essere campagne marketing, assicurarsi che le funzioni preposte all'interno della società, qualora la campagna sia sviluppata internamente dall'azienda, ovvero le agenzie che si occupano per conto di essa delle citate campagne, abbiano compiuto le necessarie verifiche che il materiale utilizzato per dette campagne non violi i diritti di proprietà industriale di terzi. 				
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • completezza delle rilevazioni • completezza sistema di controllo • comunicazioni trasversale (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto • formalizzazione riconciliazioni periodiche • formalizzazione verbali di approvazione dell'Alta Direzione • registrazione entrate e uscite • regolare tenuta libri sociali 	10	A	<ul style="list-style-type: none"> • Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • congruità della parcella • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale 	AU PER CCE AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva • affidabilità rilevazione sistematica dati contabili 		<ul style="list-style-type: none"> • Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio • integrità e valori etici del management • sistema disciplinare • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • formalizzazione degli incarichi • completezza sistema di controllo • adeguatezza supporto documentale • Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse • Identificazione delle principali fattispecie di interessi degli amministratori. • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori. • Procedure di: • autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; • di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria • sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico 	
--	--	---	--	--	--

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

<p>Art. 25- quater</p>	<p>Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico</p>	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • integrità e valori etici del management • Controllo delle aree a rischio • Diffusione del codice etico verso tutti i dipendenti, partner, consulenti esterni, fornitori; • Programma di informazione/formazione periodica dei dipendenti delle aree a rischio 	<p>2</p>	<p>B</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	<p>AU AMM</p>
<p>Art. 25- octies</p>	<p>Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla piena coincidenza tra destinatari/ordinanti dei pagamenti e controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni. • Verifiche sulla Tesoreria (rispetto delle soglie per i pagamenti per contanti, eventuale utilizzo di libretti al portatore o anonimi per la gestione della liquidità, ecc.). • Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità. 	<p>12</p>	<p>A</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali, con riferimento ai pagamenti verso terzi. Tali controlli devono tener conto della sede legale della società controparte (es. paradisi fiscali, Paesi a rischio terrorismo, ecc.), degli Istituti di credito utilizzati (sede legale delle banche coinvolte nelle operazioni e Istituti che non hanno insediamenti fisici in alcun Paese) e di eventuali schermi societari e strutture fiduciarie utilizzate per transazioni o operazioni straordinarie. • Specifica previsione di regole disciplinari in materia di prevenzione dei fenomeni di riciclaggio; • Applicazione dei controlli preventivi specifici (protocolli) previsti anche in riferimento ai reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, ai reati societari e ai reati di market abuse; • Adozione di adeguati programmi di formazione del personale ritenuto esposto al rischio di riciclaggio. 	<p>AU AMM CCE ACQ</p>

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

<p>Art. 25 – octies 1</p>	<p>Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione • Gestione e protezione della postazione di lavoro • Gestione degli accessi da e verso l'esterno • Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) • Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). • Verifica dell'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partner commerciali/finanziari, sulla base di alcuni indicatori di anomalia previsti dall'art. 41, comma 2 del d. lgs. n. 231/2007 e individuati con successivi provvedimenti attuativi (es. dati pregiudizievoli pubblici - protesti, procedure concorsuali - o acquisizione di informazioni commerciali sulla azienda, sui soci e sugli amministratori tramite società specializzate; entità del prezzo sproporzionata rispetto ai valori medi di mercato; coinvolgimento di "persone politicamente esposte", come definite all'art. 1 dell'Allegato tecnico del D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, di attuazione della direttiva 2005/60/CE) 	<p>7</p>	<p>M</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione formalizzata e chiara • Separazione dei ruoli • Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità • Chiara ed esplicita attribuzione di rappresentanza • Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Adeguatezza sistema amministrativo e contabile • Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile • Espresa previsione nel Codice Etico • Procedure Processo Amministrativo e Contabile • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione • Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio 	<p>AU AMM ACQ</p>
<p>Art. 25- novies</p>	<p>Delitti in materia di violazione del diritto d'autore</p>	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • Invito a rispettare le norme in materia di proprietà intellettuale. • Controllo dei mezzi di comunicazione aziendali; • Controllo dei sistemi informatici (filtro dei siti inconfidenti, regole firewall, controllo dei livelli di traffico, controllo dei procedimenti di file sharing); • Divieto di impiegare beni aziendali 	<p>2</p>	<p>B</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	<p>AU ACQ AMM</p>

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> per adottare condotte che violino la tutela dei diritti d'autore; Clausole riferite all'osservanza delle norme in materia di proprietà intellettuale nei rapporti con i terzi contraenti. 				
Art. 25- quaterdecies	Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati	<ul style="list-style-type: none"> Specifica previsione nel codice etico Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Controllo dei sistemi informatici (filtro dei siti in conferenti, regole firewall, controllo dei livelli di traffico, controllo dei procedimenti di file sharing); Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Specifica previsione nel codice etico Divieto di impiegare beni aziendali per adottare condotte illecite 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU FORN CCE
Art. 25- quinquedecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative Adeguatezza gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza formalizzazione e chiarezza obblighi di comunicazione separazione dei ruoli 	AU AMM CCE
Art.25- sexiesdecies	Reato Contrabbando (Diritto di confine)	<ul style="list-style-type: none"> segregazione dei ruoli comunicazione del codice etico ai partner/consulenti esterni/clienti/fornitori/volontari conoscenza del codice etico e del sistema disciplinare valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale segregazione dei compiti aggiornamento/formazione del personale Formazione specifica del dipendente sulla materia 	4	M	<ul style="list-style-type: none"> codice etico e comportamento disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali integrità e valori etici del management sistema disciplinare 	AU FORN ACQ

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art. 25- septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 	4	M	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • integrità e valori etici del management • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro 	AU AMM Soci in affari
Art. 25- duodevicies	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 	4	M	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • integrità e valori etici del management • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro 	AU AMM Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR6 - Processo n. 6 di 9: Processo di gestione degli investimenti e delle spese finanziati con fondi pubblici

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Controllo sui documenti in entrata e in uscita Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Specifiche previsioni del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Sistema di controllo interno all'azienda che, ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della PA, preveda un adeguato riscontro delle password di abilitazione per l'accesso. Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; Segregazione dei compiti Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; 	AU CCE Partner
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale; Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli accessi da e verso l'esterno Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Gestione e protezione delle reti 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Adeguamento alla normativa Privacy Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. 	AU CONS

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio 				
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> Segregazione dei compiti; Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze; Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; Comunicazioni verticale (top-down, bottom-up) in relazione ai processi decisionali Procedura di qualificazione fornitori; Oggettivazione delle scelte; 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni. Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti; Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. Approfondire la conoscenza della clientela al fine di valutare la coerenza e la compatibilità dell'operazione impartita con il profilo del cliente Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; 	AU CCE Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso tracciabilità dei dati contabili 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse Formalizzazione dell'incarico Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione 	AU AMM CCE ACQ

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; • Controllo della documentazione aziendale. • controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. 			<p>funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere • formalizzazione percorsi di carriera • adeguata e coerente gestione risorse finanziarie • formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione • Processo di pianificazione delle risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno. • Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. • 	
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • integrità e valori etici del management • comunicazioni trasversali (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto • formalizzazione riconciliazioni periodiche • formalizzazione verbali di approvazione dell'Alta Direzione • registrazione entrate e uscite • regolare costituzione assemblea e adeguato supporto documentale • regolare tenuta libri sociali • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • Controllo sui documenti in entrata e 	9	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • congruità della parcella • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale • Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio • Attività di formazione di base 	AU AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		in uscita			<p>verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o ad altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse • completezza sistema di controllo • Identificazione delle principali fattispecie di interessi degli amministratori. • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori. • Procedure di: <ul style="list-style-type: none"> - autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; - di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria • sistema disciplinare • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico • formalizzazione degli incarichi • completezza sistema di controllo • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva • adeguatezza supporto documentale • affidabilità rilevazione sistematica dati contabili
--	--	-----------	--	--	--

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art. 25- quater	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • integrità e valori etici del management • Controllo delle aree a rischio • Diffusione del codice etico verso tutti i dipendenti, partner, consulenti esterni, fornitori; • Programma di informazione/formazione periodica dei dipendenti delle aree a rischio 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	AU AMM
Art. 25- octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> • Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla piena coincidenza tra destinatari/ordinanti dei pagamenti e controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni. • Verifiche sulla Tesoreria (rispetto delle soglie per i pagamenti per contanti, eventuale utilizzo di libretti al portatore o anonimi per la gestione della liquidità, ecc.). • Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità. 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Specifica previsione di regole disciplinari in materia di prevenzione dei fenomeni di riciclaggio; • Applicazione dei controlli preventivi specifici (protocolli) previsti anche in riferimento ai reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, ai reati societari e ai reati di market abuse; • Adozione di adeguati programmi di formazione del personale ritenuto esposto al rischio di riciclaggio. • Verifica dell'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partner commerciali/finanziari, sulla base di alcuni indicatori di anomalia previsti dall'art. 41, comma 2 del d. lgs. n. 231/2007 e individuati con successivi provvedimenti attuativi (es. dati pregiudizievoli pubblici - protesti, procedure concorsuali - o acquisizione di informazioni commerciali sulla azienda, sui soci e sugli amministratori tramite società specializzate; entità del prezzo sproporzionata rispetto ai valori medi di mercato; coinvolgimento di "persone politicamente esposte", come definite all'art. 1 	AU AMM CCE ACQ

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					dell'Allegato tecnico del D.lgs. 21 novembre 2007, n. 231, di attuazione della direttiva 2005/60/CE)	
Art. 25-decies	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	<ul style="list-style-type: none"> Controllo della documentazione aziendale 	7	M	<ul style="list-style-type: none"> Specifica previsione del codice etico Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale 	AU Cons
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza separazione dei ruoli 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative Adeguatezza gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile formalizzazione e chiarezza obblighi di comunicazione Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari Adeguatezza sistema amministrativo – contabile 	AU AMM CCE PER
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto integrità e valori etici del management Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Adeguatezza sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> Monitoraggio dei processi 	AU AMM Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 				
Art. 25- duodevices	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto • integrità e valori etici del management • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 	3	B	Monitoraggio dei processi	AU AMM Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR7 - Processo n. 7 di 9: Processo di gestione degli affari legali

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico • Segregazione dei compiti • Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Specifica previsione del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; • Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali • Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione • Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; • Sistema di controllo interno all'azienda che, ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della PA, preveda un adeguato riscontro delle password di abilitazione per l'accesso. • Programma di informazione/formazione periodica del dipendente 	AU CCE Partner

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> • Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. • Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale; • Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione • Gestione e protezione della postazione di lavoro • Gestione degli accessi da e verso l'esterno • Gestione e protezione delle reti • Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) • Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione • Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio • Adeguamento alla normativa Privacy • Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. 	AU CONS R_IT
--------------------	---	--	----------	----------	---	--------------------

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

<p>Art. 24-ter</p>	<p>Delitti di criminalità organizzata</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze; • Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; • Comunicazioni verticale (top-down, bottom UP) in relazione ai processi decisionali 	<p>6</p>	<p>M</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Segregazione dei compiti; • Procedura di qualificazione fornitori; • Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. • Oggettivazione delle scelte; • Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; • Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti 	<p>AU Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori, clienti</p>
<p>Art. 25</p>	<p>Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; • Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso • controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. • tracciabilità dei dati contabili 	<p>8</p>	<p>A</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse • Comunicazione del Codice Etico a Partner/Consulenti esterni; • Formalizzazione dell'incarico • Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; • Controllo della documentazione aziendale. • Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere • formalizzazione percorsi di carriera • adeguata e coerente gestione risorse finanziarie • formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione • Processo di pianificazione delle risorse da assumere che tenga 	<p>AU ACQ AMM CCE</p>

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					conto del fabbisogno	
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • Divulgazione del codice etico • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva • adeguatezza supporto documentale • affidabilità rilevazione sistematica dati contabili • congruità della parcella • formalizzazione riconciliazioni periodiche • registrazione entrate e uscite • regolare costituzione assemblea e adeguato supporto documentale • regolare tenuta libri sociali • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • sistema disciplinare • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • formalizzazione degli incarichi • Procedure di: <ul style="list-style-type: none"> - autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; - di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • Effettuazione e formalizzazione dei controlli della alta direzione aziendale • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale • Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio • integrità e valori etici del management • sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico • completezza sistema di controllo • Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori. 	AU AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> • completezza delle rilevazioni • completezza sistema di controllo • comunicazioni trasversali (tra le diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto • 	
Art. 25-decies	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo della documentazione aziendale 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Specifica previsione del codice etico • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale 	AU Cons

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR8 - Processo n. 8 di 9: Processo di gestione delle autorizzazioni, licenze e/o concessioni

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, ad es. ricorso ad attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Specifica previsione del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; Programma di informazione/formazione periodica del dipendente; Segregazione dei compiti Sistema di controllo interno all'azienda che, ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della PA, preveda un adeguato riscontro delle password di abilitazione per l'accesso. 	AU AMM UT CONS CCE Partner
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione Gestione del processo di 	AU CONS

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>trasversale;</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli accessi da e verso l'esterno Gestione e protezione delle reti Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). 			<p>creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio</p>	
Art. 25	<p>Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione</p>	<ul style="list-style-type: none"> Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del flusso controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; Formalizzazione dell'incarico Controllo formalizzato su attività dei consulenti esterni; Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target; Controllo della documentazione aziendale. Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere formalizzazione percorsi di carriera adeguata e coerente gestione risorse finanziarie tracciabilità dei dati contabili formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Processo di pianificazione delle 	<p>AU CCE AMM ACQ</p>

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno. Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. 	
Art. 25- octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> Verifica dell'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partner commerciali/finanziari. Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla piena coincidenza tra destinatari/ordinanti dei pagamenti e controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni; Controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali, con riferimento ai pagamenti verso terzi; Applicazione dei controlli preventivi specifici (protocolli) previsti anche in riferimento ai reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, ai reati societari e ai reati di market abuse; Segregazione dei compiti 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Verifiche sulla Tesoreria (rispetto delle soglie per i pagamenti per contanti, eventuale utilizzo di libretti al portatore o anonimi per la gestione della liquidità, ecc.); Determinazione dei requisiti minimi in possesso dei soggetti offerenti e fissazione dei criteri di valutazione delle offerte nei contratti standard. Specifiche previsioni di regole disciplinari in materia di prevenzione dei fenomeni di riciclaggio; Adozione di adeguati programmi di formazione del personale ritenuto esposto al rischio di riciclaggio 	AU AMM ACQ
Art. 25 – octies 1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> Gestione e protezione delle reti Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio Comunicazione formalizzata e chiara 	5	M	<ul style="list-style-type: none"> Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative Adeguatezza sistema amministrativo e contabile Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile Espressa previsione nel Codice Etico Controllo procedure del processo amministrativo e contabile Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle 	AU AMM ACQ CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<p>informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestione e protezione della postazione di lavoro Separazione dei ruoli Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità 	
Art. 25-decies	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	<ul style="list-style-type: none"> Controllo della documentazione aziendale 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Specifica previsione del codice etico Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale 	AU AMM
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari integrità e valori etici del management Adeguate sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Gestione delle segnalazioni Poteri autorizzativi e di firma 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio 	AU AMM Soci in affari
Art. 25-duodevices	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> Previsione nel Codice Etico Segregazione dei compiti Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari integrità e valori etici del management Adeguate sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Gestione delle segnalazioni 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; 	AU AMM Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none">• Poteri autorizzativi e di firma				
--	--	---	--	--	--	--

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

AR9 - Processo n. 9 di 9: Processo di gestione delle donazioni, sponsorizzazioni, liberalità e regalie.

Rif. Articolo D.Lgs. 231/01	Possibile reato	Presidi esistenti e/o in corso di adeguamento	IS	LS	Azioni	Figure coinvolte
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico	<ul style="list-style-type: none"> Controllo sui documenti in entrata e in uscita Controllo rispondenza sui documenti trasmessi alla PA o Ente pubblico Sistema di controllo interno all'azienda che, ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della PA, preveda un adeguato riscontro delle password di abilitazione per l'accesso. Segregazione dei compiti Presidi specifici a fronte del ricorso a partnership commerciali, intermediazioni e forme aggregative tra imprese quali, es. ricorso attestazioni in ottica 231, attivazione sistemi di monitoraggio gestionale estesi alle aree di interesse, certificazione 	6	M	<ul style="list-style-type: none"> Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione Sistema delle deleghe con formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Specifica previsione del Codice Etico e diffusione di quest'ultimo ai dipendenti; Specifiche previsioni nel sistema aziendale di programmazione e controllo; Programma di informazione/formazione periodica del dipendente. 	AU CCE CONS Partner
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	<ul style="list-style-type: none"> Utilizzazione di misure di protezione dell'accesso alle aree dove hanno sede informazioni e strumenti di gestione delle stesse. Predisposizione di misure volte alla protezione dei documenti elettronici. Sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticali e/o trasversale; Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro 	4	M	<ul style="list-style-type: none"> Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione 	AU CONS

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> Gestione degli accessi da e verso l'esterno Gestione e protezione delle reti Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio 				
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	<ul style="list-style-type: none"> Formalizzazione dei responsabili di funzione e dei rapporti gerarchici; Segregazione dei compiti; Coerenza tra responsabilità, funzione e competenze; Comunicazione dell'organigramma nominativo/funzionale e dei mansionari aziendali; Comunicazioni verticale (top-down, bottom PER) in relazione ai processi decisionali Procedura di qualificazione fornitori; 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Adesione a protocolli di legalità stipulati dalle associazioni di imprese e/o di categoria con il Ministero dell'Interno ovvero con le Prefetture territorialmente competenti e rispetto dei conseguenti impegni. Oggettivazione delle scelte; Verifiche periodiche interne sull'efficacia dei processi svolte da enti/funzioni indipendenti; Formalizzazione e comunicazione dei poteri/deleghe e delle responsabilità istituzionali Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale e di eventuali relazioni del consulente con esponenti della PA. Approfondire la conoscenza della clientela al fine di valutare la coerenza e la compatibilità dell'operazione impartita con il profilo del cliente. 	AU Dipendenti, consulenti esterni, partner, fornitori, clienti
Art. 25	Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	<ul style="list-style-type: none"> Disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali; Tracciabilità dei flussi finanziari: da intendersi come possibilità di ricostruire ex post con esattezza il percorso decisionale e formale del 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> Sottoscrizione di periodiche dichiarazioni di responsabilità e di assenza di conflitti di interesse Comunicazione del Codice Etico ai Partner/Consulenti esterni; Formalizzazione dell'incarico Controllo formalizzato su attività 	AU ACQ AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		flusso <ul style="list-style-type: none"> • tracciabilità dei dati contabili 			dei consulenti esterni; <ul style="list-style-type: none"> • Istituzione di una procedura che garantisca il rispetto dei criteri di legalità, trasparenza, condivisione funzionale e giustificabilità nel disciplinare il rapporto con soggetti appartenenti a società concorrenti, clienti o target; • Controllo della documentazione aziendale. • Procedura di selezione e scelta del personale, partner, consulenti esterni, stakeholder in genere • formalizzazione percorsi di carriera • adeguata e coerente gestione risorse • Istituzione di una procedura per il controllo dei flussi finanziari e la tracciabilità dei pagamenti. • controllo limite entrate programmate e/o contrattualizzate. • Congruità delle provvigioni pagate rispetto a quelle praticate nell'area geografica di riferimento in coerenza col profilo professionale; • formalizzazione dei soggetti che hanno rapporti con la pubblica amministrazione • Processo di pianificazione delle risorse da assumere che tenga conto del fabbisogno 	
Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> • codice etico e comportamento • disincentivazione e sanzionamento dei comportamenti contrari alle politiche aziendali • integrità e valori etici del management • completezza sistema di controllo • comunicazioni trasversale (tra le 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> • Controllo sui documenti in entrata e in uscita • Controllo sui documenti tra i responsabili di funzione e l'amministratore • Controllo rispondenza sui documenti trasmessi all'esterno • Effettuazione e formalizzazione 	AU CCE AMM

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<p>diverse unità) in relazione ai processi decisionali in atto</p> <ul style="list-style-type: none"> • formalizzazione riconciliazioni periodiche • formalizzazione verbali di approvazione dell'Alta Direzione • registrazione entrate e uscite • regolare costituzione assemblea e adeguato supporto documentale • regolare tenuta libri sociali • tracciabilità dei pagamenti • tracciabilità delle operazioni • tracciabilità dati contabili • adeguatezza procedura di controlli in accettazione e abbinamento ddt/ordine/fattura passiva 		<p>dei controlli della alta direzione aziendale</p> <ul style="list-style-type: none"> • effettuazione e formalizzazione dei controlli dei responsabili di funzione • congruità della parcella • sistema informatico a supporto del flusso di informazione verticale e/o trasversale • Inserimento nel Codice Etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio • Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano le principali nozioni sul bilancio • Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o altre comunicazioni sociali, dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse • Procedure autorizzative per operazioni esposte a situazioni di conflitto di interesse evidenziate da singoli amministratori. • Procedure di: <ul style="list-style-type: none"> - autorizzazione dell'acquisto di azioni o quote proprie e/o della società controllante; - di disciplina delle operazioni di riduzione del capitale sociale, fusione e scissione societaria • sistema disciplinare • valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • sistema di reporting verso l'alta direzione strutturato e sistematico 	
--	--	--	--	--	--

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

					<ul style="list-style-type: none"> formalizzazione degli incarichi completezza sistema di controllo adeguatezza supporto documentale affidabilità rilevazione sistematica dati contabili 	
Art. 25- octies	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita -Autoriciclaggio	<ul style="list-style-type: none"> Identificazione di una funzione responsabile della definizione delle specifiche tecniche e della valutazione delle offerte nei contratti standard. Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità. La società valuta le informazioni fornite dai clienti e determina il profilo di rischio riciclaggio relativo a ciascuno di essi 	12	A	<ul style="list-style-type: none"> Formazione specifica del dipendente sulla materia La società procede alla valutazione e all'aggiornamento del profilo di rischio del cliente per tutta la durata dell'operazione o del rapporto Nel caso fosse rilevata un'operazione sospetta, la società – al fine di operare l'eventuale segnalazione dell'operazione stessa sulla base di quanto disposto dalla normativa in materia – procede coerentemente con quanto indicato nel Dispositivo di Prevenzione del Riciclaggio e Contrasto al Finanziamento del Terrorismo Internazionale, dalla stessa recentemente adottato. 	AU AMM ACQ
Art. 25 – octies 1	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei profili utente e del processo di autenticazione Gestione e protezione della postazione di lavoro Gestione degli accessi da e verso l'esterno Gestione degli output di sistema e dei dispositivi di memorizzazione (es. USB, CD) Sicurezza fisica (include sicurezza cablaggi, dispositivi di rete, etc.). Adeguatezza sistema amministrativo e contabile Gestionale a supporto del processo amministrativo – contabile 	7	M	<ul style="list-style-type: none"> Comunicazione formalizzata e chiara Separazione dei ruoli Chiara ed esplicita attribuzione di responsabilità Chiara ed esplicita attribuzione di rappresentanza Definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative Espressa previsione nel Codice Etico Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. 	AU ACQ AMM CCE

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> • Procedure di gestione del processo Amministrativo e Contabile 			<ul style="list-style-type: none"> • Formalizzazione di regole per un utilizzo accettabile delle informazioni in base allo schema di classificazione adottato dall'organizzazione • Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione di documenti elettronici con valore probatorio • Gestione e protezione delle reti • 	
Art. 25-quinquedecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • formalizzazione e chiarezza • obblighi di comunicazione • Adeguato sistema amministrativo – contabile 	8	A	<ul style="list-style-type: none"> • definizione delle linee gerarchiche e delle attività operative • Adeguato gestionale di supporto al sistema amministrativo – contabile • attribuzione di responsabilità e di poteri di rappresentanza • separazione dei ruoli 	AU AMM CCE
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto • integrità e valori etici del management • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali. • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	AU AMM Soci in affari

Matrice Calcolo Indice Rischi per Processo

		<ul style="list-style-type: none"> • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 				
Art. 25- duodevices	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	<ul style="list-style-type: none"> • Previsione nel Codice Etico • Segregazione dei compiti • Procedure codificate sulla gestione dei controlli finanziari • Predisposizione di specifica procedura/check list per la stipula di contratti di somministrazione di lavoro, d'opera e di appalto • integrità e valori etici del management • Tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali • Richiesta ai fornitori o partner commerciali di uno specifico impegno al rispetto della normativa in oggetto; • Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro; • Valutazione dell'affidabilità e dell'integrità morale del personale • Tracciabilità delle attività svolte nell'ambito dei processi esposti a rischio • Gestione delle segnalazioni • Poteri autorizzativi e di firma 	3	B	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dei processi 	AU AMM Soci in affari