



---

**AGENZIA ANSA – AGENZIA NAZIONALE STAMPA  
ASSOCIATA – SOCIETÀ COOPERATIVA**

**MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO  
MAPPATURA DEI RISCHI**

**Ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001 n. 231 e successive  
modificazioni ed integrazioni**

Revisione del 28/11/2024

# INDICE

1.	Il modello di organizzazione, gestione e controllo .....	2
2.	L'attività dell'ente .....	2
3.	La redazione del documento di mappatura dei rischi.....	2
3.1.	I criteri di valutazione .....	3
4.	L'individuazione delle aree di attività e dei processi sensibili.....	4
5.	I reati-presupposto astrattamente rilevante in relazione all'attività dell'ente .....	5
6.	Il <i>risk assessment</i> e la valutazione di gravità in relazione ai diversi reati-presupposto rilevanti per l'attività dell'ente.....	11
6.1.	Rapporti con la Pubblica amministrazione .....	11
6.1.1.	Rapporti istituzionali.....	11
6.1.2.	Rapporti con Autorità amministrative.....	12
6.1.3.	Rapporti con l'Autorità giudiziaria .....	14
6.1.4.	Rapporti con le Forze dell'Ordine.....	15
6.1.5.	Utilizzo di fondi e contributi erogati da soggetti pubblici .....	16
6.2.	Ambiente e sicurezza .....	18
6.2.1.	Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro.....	18
6.2.2.	Gestione degli aspetti ambientali .....	19
6.3.	Ordinaria e straordinaria amministrazione.....	21
6.3.1.	Procurement .....	21
6.3.2.	Gestione delle risorse umane.....	24
6.3.3.	Amministrazione e contabilità .....	26
6.3.4.	Formazione del bilancio – Gestione rapporti interni – Predisposizione di comunicati e rapporti esterni.....	32
6.3.5.	Gestione IT.....	36
6.3.6.	Rapporti con l'utenza .....	40
6.3.7.	Spese di rappresentanza, omaggi, liberalità ed ospitalità.....	42
7.	La <i>gap analysis</i> (v. file <i>Excel</i> allegato) .....	43
8.	Presidi di controllo e giudizio di <i>gap analysis</i> .....	44
8.1	Rapporti con la Pubblica amministrazione .....	44
8.2.	Ambiente e sicurezza .....	47
8.3.	Ordinaria e straordinaria amministrazione.....	48
9.	Conclusioni e raccomandazioni .....	53

## **1. Il modello di organizzazione, gestione e controllo**

Con il D.lgs. 231 dell'8 giugno 2001 (d'ora in avanti anche il "Decreto" o "Decreto 231") – emanato in esecuzione di quanto disposto dall'art. 11 della legge delega 29 settembre 2000 n. 300 – il legislatore ha adeguato il nostro ordinamento ad alcune Convenzioni internazionali sottoscritte dall'Italia in materia di responsabilità degli enti da reato, istituendo un'autonoma forma di responsabilità per le società e gli enti tutte le volte in cui il reato commesso nell'interesse o a vantaggio degli stessi risulti essere il frutto di una sorta di "pianificazione aziendale" o comunque, se non proprio di "pianificazione", di una c.d. "colpa di organizzazione".

Al fine di evitare di incorrere in tale responsabilità, l'ente deve provvedere agli adempimenti indicati dal Decreto, tra cui quello di adottare ed attuare efficacemente idonei modelli di organizzazione e gestione (MOG) e quello di affidare la vigilanza sul funzionamento e sull'attuazione di detti modelli ad un Organismo di vigilanza (OdV).

Il nuovo MOG è stato approvato con determina del 28 novembre 2024 dal Consiglio di amministrazione.

## **2. L'attività dell'ente**

L'attività della Società è riassunta nel suo oggetto sociale, come segue:

- 1) la raccolta, pubblicazione e distribuzione ai soci, alle pubbliche amministrazioni ed ai terzi di ogni informazione giornalistica e di ogni altro servizio connesso con la comunicazione in tutte le sue forme, anche sulla base delle opportunità offerte dallo sviluppo delle telecomunicazioni.
- 2) lo svolgimento delle attività connesse con quelle di cui al primo punto e compiere qualsiasi operazione commerciale, industriale e finanziaria strumentale al conseguimento dell'oggetto sociale o che sarà ritenuta dal Consiglio di amministrazione necessaria o utile a tal fine, ivi comprese la partecipazione e la cointeressenza in altre società od imprese sia nazionali che estere, aventi oggetto identico, analogo, affine o connesso al proprio.

Il *management* è in capo a un Consiglio di amministrazione che ha individuato un AD (che, nel caso di specie, ricopre altresì il ruolo di DG), dal quale dipendono le varie funzioni aziendali.

Ad ogni buon conto, ai fini di una completa conoscenza della struttura organizzativa di ANSA, si rinvia all'organigramma vigente, a tutti gli effetti parte integrante di questo MOGC 231 (Allegato n.2)

## **3. La redazione del documento di mappatura dei rischi**

Il lavoro di redazione del Documento di mappatura del rischio è stato portato a termine dal professionista incaricato attraverso una collaborazione costante con la Società.

Dopo aver illustrato per grandi linee il piano di lavoro, si è provveduto a rappresentare la necessità di comprendere i principali meccanismi operativi dell'ente, per poter poi procedere alla mappatura delle aree di attività: in questa prima fase, perciò, è stato richiesto alla Società di fornire la documentazione di base (statuto, atto costitutivo, organigramma, etc.).

Acquisita via e-mail la documentazione richiesta in formato elettronico <sup>(1)</sup>, si è provveduto ad individuare le aree di attività della Società, ipotizzando, per ciascuna, un primo schema dei possibili processi operativi interessati. Fatto ciò, sono stati identificati:

- i processi operativi ritenuti “a rischio”, ovverosia quelli che, per loro natura, potrebbero essere strumentali per la commissione di uno o più reati previsti dal D.lgs. 231/2001 o nell'ambito dei quali tali reati potrebbero essere commessi (con il conseguente insorgere di responsabilità per l'ente);
- i Responsabili di Funzione, c.d. “Destinatari” dei protocolli di comportamento atti a prevenire la commissione dei reati presupposto.

Si è provveduto, poi, alla stesura della mappatura dei rischi teorici per ciascun processo operativo, nonché all'individuazione del livello di rischio in concreto per ciascuno dei processi operativi (*risk assessment*) e alla valutazione dell'attuale livello di adeguatezza strutturale e funzionale della Società, alla prevenzione dei singoli rischi rispetto a una situazione di “livello massimo esigibile” (*gap analysis*) concluso con l'individuazione della gestione del rischio (*risk management*).

L'esito delle già menzionate attività è compendiato nel presente documento.

### **3.1. I criteri di valutazione**

I criteri di valutazione utilizzati ai fini della valutazione descritta nel paragrafo precedente sono meglio specificati nel file *Excel* allegato a questo documento, cui si rinvia per maggiori dettagli.

Preliminarmente, occorre dare evidenza della metodologia seguita per valutare il rischio di responsabilità da reato.

Il processo di identificazione dei rischi e di valutazione delle aree maggiormente esposte alla commissione dei reati si esplicita con la stesura del documento di mappatura dei rischi, nel quale si procede con:

- i. una prima descrizione dell'illecito; cui fa seguito
- ii. una stima dei potenziali rischi (rischio-reato); e successivamente

---

<sup>1</sup> Elenco della documentazione acquisita:

- 1) Visura camerale aggiornata;
- 2) Organigramma aggiornato;
- 3) Elenco delle procedure adottate;
- 4) Documentazione in materia di *whistleblowing*.

- iii. la determinazione, per ogni tipologia di reato, della classe di rischio ad essa imputabile.

La metodologia attuata è stata quella di partire dall'esame dei reati-presupposto della responsabilità dell'ente di cui al D.lgs. n. 231/2001. Tale operazione è stata compiuta con l'ausilio del documento "Elenco dei reati e delle fattispecie previste dal D.lgs. 231/01", allegato al presente Modello.

Per la costruzione della Matrice del Rischio è stata presa in considerazione, da un lato, la **Gravità (G)** degli effetti che la commissione di tali reati presupposto può provocare, dall'altro, la **Probabilità astratta (Pa)** che il reato possa essere commesso nell'interesse o vantaggio della Società, mitigata dalla **Copertura (C)** dei presidi organizzativi in essere previsti nel sistema di controllo interno, e richiamati anche dal presente Modello, finalizzato a mitigare il rischio che tali fattispecie si realizzino.

Al fattore **G** è stato assegnato un valore crescente da 1 a 5, in base alla maggiore o minore "sensibilità" del processo/attività in esame, alla frequenza della possibile realizzazione e alle considerazioni emerse rispetto alle responsabilità coinvolte. All'interno di tale fattore, sono contenute anche valutazioni generali in merito alla tipologia e alla gravità delle sanzioni (sanzioni pecuniarie e sanzioni interdittive) nelle quali l'ente può incorrere.

Il fattore **Pa**, sempre con valore assegnato da 1 a 5, è stato invece valorizzato in relazione all'attività concretamente svolta dall'ente.

Il fattore **C** prevede un punteggio da 1 a 5 secondo la seguente scala.

- (1) Non regolamentata: totale assenza di protocolli di gestione dei rischi-reato;
- (2) Regolamentata: sussistenza di prassi consolidate, benché non formalizzate;
- (3) Controllata: previsione di istruzioni operative / procedure formalizzate;
- (4) Compliant: l'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate.

La **probabilità astratta (Pa)** al netto della **copertura (C)** dà luogo alla **probabilità concreta (P)** di commissione di un illecito o classe di illeciti.

#### **4. L'individuazione delle aree di attività e dei processi sensibili**

Una prima analisi della struttura e dell'organizzazione interna, resa possibile dall'analisi della documentazione acquisita (statuto, organigramma, funzionigramma, etc.), nonché dai colloqui con i referenti aziendali, ha permesso di raggruppare i processi operativi sensibili in alcune principali aree di attività.

I processi operativi e le aree di attività "sensibili" della Società sono riportati nella Tabella che segue:

AREE DI ATTIVITÀ	RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	AMBIENTE E SICUREZZA	ORDINARIA E STRAORDINARIA AMMINISTRAZIONE
<u>Processi operativi</u>	1. Rapporti istituzionali 2. Rapporti con Autorità amministrative (incluse Agenzia delle Entrate, ASL, e Ispettorato del Lavoro) 3. Rapporti con l'Autorità giudiziaria 4. Rapporti con le Forze dell'ordine 5. Utilizzo di fondi e contributi erogati da soggetti pubblici	1. Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro 2. Gestione degli aspetti ambientali	1. Procurement 2. Gestione HR 3. Amministrazione e contabilità 4. Formazione del bilancio – Gestione rapporti interni – Predisposizione di comunicati e rapporti esterni 5. Gestione IT 6. Rapporti con l'utenza 7. Spese di rappresentanza, omaggi, liberalità ed ospitalità

## 5. I reati-presupposto astrattamente rilevante in relazione all'attività dell'ente

Di seguito si elencano le fattispecie di reato che, in astratto, potrebbero verificarsi/essere commesse (anche in concorso con altri soggetti) da persone fisiche qualificate da un particolare rapporto con la Società, nell'interesse o a vantaggio della stessa.

Si è ritenuto opportuno prendere in considerazione, tra tutte le fattispecie previste dal D.lgs. n. 231/2001, soltanto quelle in relazione alle quali sussista un rischio di verificabilità quantomeno apprezzabile, tralasciando, per contro, quelle la cui verificabilità può escludersi anche solo in astratto.

### I. Delitti commessi nei rapporti con la pubblica amministrazione (artt. 24 e 25):

- malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-*bis* c.p.);
- indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-*ter* c.p.);

- peculato (art. 314, primo comma, c.p.)<sup>2</sup>;
- indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314-*bis* c.p.)<sup>3</sup>;
- peculato mediante profitto altrui (art. 316 c.p.)<sup>4</sup>;
- concussione (art. 317 c.p.);
- corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.);
- corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio (art. 319 c.p.)
- circostanze aggravanti (art. 319-*bis* c.p.);
- corruzione in atti giudiziari (art. 319-*ter* c.p.);
- induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-*quater* c.p.);
- corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.);
- pene per il corruttore (art. 321 c.p.);
- istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione, abuso d'ufficio, di membri delle Corti internazionali o degli organi dell'Unione europea o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari dell'Unione europea e di Stati esteri (art. 322-*bis* c.p.);
- traffico di influenze illecite (art. 346-*bis* c.p.);
- turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.);
- turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-*bis* c.p.);
- frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.);
- truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione europea (art. 640, comma II, n. 1, c.p.);
- truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-*bis* c.p.);
- frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-*ter* c.p.).

## **II. Delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24-*bis*):**

- documenti informatici (art. 491-*bis* c.p.);
- accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-*ter* c.p.);

---

<sup>2</sup> La presente fattispecie rileva solo quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.

<sup>3</sup> La presente fattispecie rileva solo quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.

<sup>4</sup> La presente fattispecie rileva solo quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.

- detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-*quater* c.p.);
- intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-*quater* c.p.);
- detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-*quinquies* c.p.);
- danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-*bis* c.p.);
- danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-*ter* c.p.);
- danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-*quater* c.p.);
- detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 635-*quater.1* c.p.);
- danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-*quinquies* c.p.);
- estorsione (art. 629 co. 3° c.p.);
- frode informatica del certificatore di firma elettronica (art. 640-*quinquies* c.p.);
- violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1, comma 11, D.L. 21 settembre 2019, n. 105).

### **III. Delitti di criminalità organizzata (art. 24-*ter*)**

- associazione di tipo mafioso anche straniere (art. 416-*bis* c.p.);
- associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- scambio elettorale politico-mafioso (art. 416-*ter* c.p.);
- associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309);
- tutti i delitti se commessi avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416-*bis* c.p. per agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso articolo (L. 203/91);
- illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo escluse quelle previste dall'articolo 2, comma terzo, della legge 18 aprile 1975, n. 110 (art. 407, co. 2, lett. *a*), numero 5, c.p.p.).



#### **IV. Reati societari (art. 25-ter):**

- false comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.);
- fatti di lieve entità (art. 2621-bis c.c.);
- impedito controllo (art. 2625 c.c.);
- indebita restituzione di conferimenti (art. 2626 c.c.);
- illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.);
- illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.);
- operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.);
- formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.);
- indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
- corruzione tra privati (art. 2635 c.c.);
- istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.);
- illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);
- aggio (art. 2637 c.c.);
- false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.lgs. 19/2023);
- falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione (art. 27 D.lgs. 39/2010).

#### **V. Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro (art. 25-septies):**

- omicidio colposo (art. 589 c.p.);
- lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).

#### **VI. Ricettazione, riciclaggio e reimpiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 25-octies):**

- ricettazione (art. 648 c.p.);
- riciclaggio (art. 648-bis c.p.);
- impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.);

- autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.).

**VII. Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies):**

- abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore (art. 171-*bis* co. 1 Legge n. 633/1941);
- riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati (art. 171-*bis* co. 2 Legge n. 633/1941);
- Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi per rimuovere o eludere i dispositivi di protezione di programmi per elaboratori (art. 171-*bis* Legge n.633/1941 comma 1);
- Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego della banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati (art. 171-*bis* Legge n.633/1941 comma 2)
- Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa (art. 171-*ter* Legge n.633/1941)
- Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione (art. 171-*septies* Legge n.633/1941)

- Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzo per uso pubblico e privato di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale (art. 171-*octies* Legge n.633/1941).

#### **VIII. Reati ambientali (art. 25-*undecies*)**

- inquinamento ambientale (art. 452-*bis* c.p.);
- disastro ambientale (art. 452-*quater* c.p.);
- delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-*quinqies* c.p.);
- circostanze aggravanti (art. 452-*octies* c.p.);
- scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose; scarichi sul suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee; scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili (art. 137 D.lgs. n. 152/2006);
- attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 D.lgs. n. 152/2006);
- traffico illecito di rifiuti (art. 259 D.lgs. n. 152/2006);
- violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 D.lgs. n. 152/2006);
- sanzioni *ex* art. 279 D.lgs. n. 152/2006.

#### **IX. Reati in materia di razzismo e xenofobia (art. 25-*terdecies*):**

- razzismo e xenofobia (art. 3, comma 3-*bis* della legge 13 ottobre 1975, n. 654).

#### **X. Reati tributari (art. 25-*quinqiesdecies*):**

- dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 d.lgs. 74/2000);
- dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. 74/2000);
- emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 d.lgs. 74/2000);
- occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 d.lgs. 74/2000);
- sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 d.lgs. 74/2000);

- dichiarazione infedele<sup>5</sup> (art. 4 d.lgs. n. 74/2000);
- omessa dichiarazione<sup>6</sup> (art. 5 d.lgs. 74/2000);
- indebita compensazione<sup>7</sup> (art. 10-*quater* D.lgs. 74/2000).

## **XI. Reati transnazionali (L. n. 146/2006):**

- Costituiscono presupposto per la responsabilità amministrativa degli enti i seguenti reati se commessi in modalità transnazionale:
  - Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, commi 3, 3-*bis*, 3-*ter* e 5, del testo unico di cui al D. Lgs. 25 luglio 1998, n. 286);
  - associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 del testo unico di cui al D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309);
  - associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-*quater* del testo unico di cui al D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43);
  - induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-*bis* c.p.);
  - favoreggiamento personale (art. 378 c.p.);
  - associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
  - associazione di tipo mafioso anche straniera (art. 416-*bis* c.p.).

Per un riscontro dettagliato in ordine alle definizioni delle singole fattispecie incriminatrici di cui sopra e alle sanzioni applicabili si rinvia al documento allegato al presente Modello contenente l'elenco dei reati-presupposto della responsabilità amministrativa da reato degli enti.

## **6. Il *risk assessment* e la valutazione di gravità in relazione ai diversi reati-presupposto rilevanti per l'attività dell'ente**

All'esito di quanto emerso in occasione delle interviste e dalla disamina della documentazione acquisita è possibile procedere alla valutazione del rischio (c.d. *risk assessment*).

### **6.1. Rapporti con la Pubblica amministrazione**

#### **6.1.1. Rapporti istituzionali**

<b>REATI IMPLICATI</b>	<b>AREE E UFFICI INTERESSATI</b>	<b>ESEMPIO</b>
----------------------------	--------------------------------------	----------------

<sup>5</sup> La presente fattispecie rileva solo se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere imposta sul valore aggiunto non inferiore ad € 10 milioni.

<sup>6</sup> La presente fattispecie rileva solo se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere imposta sul valore aggiunto non inferiore ad € 10 milioni.

<sup>7</sup> La presente fattispecie rileva solo se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere imposta sul valore aggiunto non inferiore ad € 10 milioni.

<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA corrisponde ad un pubblico ufficiale una retribuzione non dovuta (ad esempio, la dazione di denaro o l'assunzione di un soggetto a lui vicino) affinché questi interceda per l'ottenimento di un provvedimento a favore della Società.
<b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Avendo la Società interesse ad ottenere un provvedimento pubblico, il CDA corrisponde al soggetto titolare della funzione pubblica rilevante una retribuzione non dovuta, avendo questi lasciato intendere che, altrimenti, detto provvedimento non verrà concesso
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime della sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

### 6.1.2. Rapporti con Autorità amministrative

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
-----------------	---------------------------	---------

<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>IL CDA di ANSA corrisponde ad un ufficiale dell'Ispettorato del Lavoro una retribuzione non dovuta (ad esempio, la dazione di denaro o l'assunzione di un soggetto a lui vicino) affinché questi ometta verifiche potenzialmente pregiudizievoli per gli interessi della Società.</p>
<b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>IL CDA di ANSA nel corso di una verifica da parte della Inps, indotto dal funzionario titolare della verifica, il quale lascia intendere che la stessa non si concluderà fin quando non vengano riscontrate delle criticità, corrisponde al medesimo una retribuzione non dovuta (ad esempio, una dazione di denaro o l'assunzione di un soggetto a lui vicino).</p>
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Sussiste il rischio, sebbene remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.</p>
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	<p>1000 quote</p>	
<b>Sanzioni interdittive</b>	<p>Previste</p>	
<b>Descrizione della gravità</b>	<p>Impatto massimo</p>	
<b>Punteggio di gravità</b>	<p>5</p>	

### 6.1.3. Rapporti con l'Autorità giudiziaria

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
<p><b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>IL CDA di ANSA per evitare la propria condanna nell'ambito di un procedimento penale, per reati commessi (anche) nell'interesse o a vantaggio della Società, corrompe il giudice del dibattimento (ad esempio con una dazione di denaro ovvero assumendo un soggetto a lui vicino).</p>
<p><b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>IL CDA di ANSA per evitare che la Società possa soccombere in un procedimento civile, sollecitato dal perito nominato dal giudice, il quale rappresenta come in caso contrario l'esito della perizia sarà sfavorevole, corrisponde allo stesso una cospicua somma di denaro ovvero assume un soggetto a lui vicino.</p>
<p><b>Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-<i>bis</i> c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>IL CDA di ANSA, per evitare che un dipendente della Società riferisca in giudizio circostanze sfavorevoli alla Società, lo induce a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.</p>

<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

#### 6.1.4. Rapporti con le Forze dell'Ordine

<b>REATI IMPLICATI</b>	<b>AREE E UFFICI INTERESSATI</b>	<b>ESEMPIO</b>
<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA corrisponde ad un ufficiale della Guardia di Finanza una retribuzione non dovuta (ad esempio, la dazione di denaro o l'assunzione di un soggetto a lui vicino) affinché questi ometta verifiche potenzialmente pregiudizievoli per gli interessi della Società.
<b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA nel corso di una verifica da parte della Guardia di Finanza, indotto dal funzionario titolare della verifica, il quale lascia intendere che la stessa non si concluderà fin quando non vengano riscontrate delle criticità, corrisponde al medesimo una retribuzione non dovuta (ad esempio, una dazione di denaro o l'assunzione di un soggetto a lui vicino).



<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

#### 6.1.5. Utilizzo di fondi e contributi erogati da soggetti pubblici

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
<b>Truffa a danno dello Stato o di un altro ente pubblico o dell'UE</b>  ***  <b>Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA, eludendo in maniera fraudolenta le verifiche e i controlli predisposti da una Pubblica Amministrazione, riesce a ottenere un finanziamento pubblico in favore della Società.
<b>Malversazione di erogazioni pubbliche</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA, avendo la Società percepito fondi pubblici da impiegare per finalità individuate, utilizza le somme erogate per finanziare attività di altra natura.

<b>Indebita percezione di erogazioni pubbliche</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA, con l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi, ottiene un finanziamento pubblico.
<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il CDA, nel corso di una verifica da parte della Regione Abruzzo o del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, relativa all'utilizzo di fondi da tale ente erogati in favore della Società, corrompe il funzionario incaricato della verifica (ad esempio, con una dazione di denaro o assumendo un soggetto ad essi vicino) affinché lo stesso non rilevi eventuali criticità.
<b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il CDA, nel corso di una verifica da parte della Regione Abruzzo o del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, relativa all'utilizzo di fondi da tale ente erogati in favore della Società, indotto a ciò dal funzionario incaricato della verifica, il quale lascia intendere che altrimenti la stessa darà esito negativo, gli corrisponde una somma di denaro (o assume un soggetto a lui vicino) affinché lo stesso eviti di rilevare eventuali criticità.
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

## 6.2. Ambiente e sicurezza

### 6.2.1. Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Datore di lavoro</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il Datore di lavoro ex D.lgs. n. 81/2008 di ANSA in occasione di una verifica da parte della ASL finalizzata alla prevenzione degli infortuni sul lavoro da cui sono emerse irregolarità, per evitare l'elevazione di sanzioni a carico della Società corrisponde una somma di denaro al funzionario incaricato (ovvero assume un soggetto a lui vicino).</p>
<b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Datore di lavoro</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il Datore di lavoro ex D.lgs. n. 81/2008 di ANSA, in occasione di una verifica da parte della ASL finalizzata alla prevenzione degli infortuni sul lavoro, indotto a ciò dal funzionario incaricato che prospetta l'elevazione di sanzioni severe a carico della Società, corrisponde al medesimo una somma di denaro (ovvero assume un soggetto a lui vicino).</p>
<b>Induzione a non rendere dichiarazioni davanti A.G.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Datore di lavoro</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il Datore di lavoro ex D.lgs. n. 81/2008 di ANSA, per evitare che un dipendente della Società riferisca in giudizio circostanze sfavorevoli alla Società, lo induce a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria.</p>

<b>Omicidio colposo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Datore di lavoro</li> <li>● RLS</li> <li>● RSPP</li> <li>● Medico competente</li> <li>● Delegato ai sensi del D.lgs. 81/2008</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il Datore di lavoro ex D.lgs. n. 81/2008 di ANSA, a causa dell'omessa valutazione di un rischio per la sicurezza e della conseguente omessa predisposizione di presidi volti all'eliminazione dello stesso rischio, ovvero a causa dell'omessa previsione di un'adeguata attività formativa nei confronti dei dipendenti, nello svolgimento della propria attività lavorativa, causa un incidente con esito letale.</p>
<b>Lesioni personali colpose</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Datore di lavoro</li> <li>● RLS</li> <li>● RSPP</li> <li>● Medico competente</li> <li>● Delegato ai sensi del D.lgs. 81/2008</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Un dipendente di ANSA, a causa dell'omessa valutazione di un rischio per la sicurezza da parte del RSPP/Datore di Lavoro e della conseguente omessa predisposizione di presidi volti all'eliminazione dello stesso rischio, nello svolgimento della propria attività lavorativa riporta un incidente cui conseguono, per il medesimo, lesioni colpose gravissime (es: la perdita di un arto).</p> <p>Causa dell'evento infausto può essere altresì la mancata previsione di un'adeguata attività formativa da parte del Datore di lavoro.</p>
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

### 6.2.2. Gestione degli aspetti ambientali

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA in occasione di una verifica da parte del Ministero dell’Ambiente - verifica dalla quale sono emerse irregolarità - per evitare conseguenze pregiudizievoli per la Società corrisponde una somma di denaro al funzionario incaricato (ovvero assume un soggetto a lui vicino) affinché eviti di rilevare suddette irregolarità.
<b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA, in occasione di una verifica da parte del Ministero dell’Ambiente, indotto a ciò dal funzionario incaricato che prospetta conseguenze pregiudizievoli per la Società, corrisponde al medesimo una somma di denaro (ovvero assume un soggetto a lui vicino).
<b>Induzione a non rendere dichiarazioni davanti A.G.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA di ANSA, per evitare che un dipendente della Società riferisca in giudizio circostanze sfavorevoli alla Società, lo induce a rendere dichiarazioni mendaci all’autorità giudiziaria.
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio e intermediazione di rifiuti (art. 256 D.lgs. 152/2006)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società, al fine di realizzare un risparmio di spesa, affida la gestione dei propri rifiuti a una ditta sprovvista delle prescritte autorizzazioni.
<b>Inquinamento del suolo, sottosuolo e delle acque sotterranee (art. 257 d.lgs. 152/2006)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il personale della Società, avendo la necessità di smaltire liquidi contenenti sostanze inquinanti, al fine di realizzare un risparmio di spesa, scarica detti liquidi all’interno dell’area di un cantiere, in tal modo inquinando il suolo, il sottosuolo e/o le acque sotterranee.

<b>Traffico illecito di rifiuti (art. 259 D.lgs. n. 152/2006)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	ANSA, al fine di ridurre i costi operativi e/o di eludere la normativa in materia di smaltimento corretto dei rifiuti, spedisce tali rifiuti in violazione dell'art. 26 Reg. CEE 1° febbraio 1993, n. 259.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

### 6.3. Ordinaria e straordinaria amministrazione

#### 6.3.1. Procurement

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
<b>Truffa in danno dello Stato</b> *** <b>Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Dopo aver ottenuto un finanziamento pubblico per l'acquisto di un determinato bene, la Società in sede di rendicontazione fa risultare che i beni acquistati hanno avuto un prezzo superiore a quello realmente pagato, mediante presentazione di documenti falsi.
<b>Malversazione di erogazioni pubbliche</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Nell'ambito di un finanziamento pubblico ottenuto dalla Società vengono acquistati beni e/o servizi posti in rendicontazione, ma utilizzati per scopi diversi da quelli oggetto del finanziamento.

<p><b>Indebita percezione di erogazioni pubbliche</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, nell'intento di ottenere un finanziamento pubblico per la Società, presenta una richiesta attestante situazioni di fatto non veritiere.</p>
<p><b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, per l'ottenimento di un finanziamento pubblico, propone al funzionario incaricato della procedura di stipulare un contratto di fornitura con una ditta riconducibile a quest'ultimo.</p>
<p><b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, per l'ottenimento di un finanziamento pubblico, viene indotto dal funzionario incaricato della procedura a stipulare un contratto di fornitura con una ditta riconducibile a quest'ultimo, lasciando intendere che in caso contrario l'autorizzazione potrebbe difficilmente essere rilasciata.</p>
<p><b>Corruzione tra privati (anche nella forma dell'istigazione)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Ufficio Acquisti</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, nel corso delle trattative per la stipula di un contratto di fornitura con la società "x", al fine di ottenere un prezzo particolarmente vantaggioso corrisponde (ovvero offre, ma l'offerta viene rifiutata) una somma di denaro al Dirigente di "x" incaricato di condurre le trattative, ovvero assume (o offre di assumere, ma l'offerta viene rifiutata) un soggetto a lui vicino.</p>
<p><b>Ricettazione</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Ufficio Acquisti</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA accetta di acquistare una partita di prodotti dalla società "x" ad un prezzo particolarmente vantaggioso, consapevole della provenienza furtiva della merce.</p>

<p><b>Riciclaggio/Reimpiego</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Ufficio Acquisti</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, allo scopo di rimettere in circolazione somme di provenienza delittuosa, in accordo con un fornitore, corrisponde a quest'ultimo per ogni fornitura un prezzo nettamente più alto del dovuto, così ostacolando l'identificazione dell'effettiva provenienza delle somme.</p> <p>Potrebbe investire i proventi illeciti in attività legittime, come l'acquisto di nuove strutture di produzione, al fine di occultare la loro provenienza illecita.</p>
<p><b>Autoriciclaggio</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>In seguito ad una frode fiscale che ha consentito alla Società di ottenere un indebito risparmio d'imposta, il CDA dispone di utilizzare una somma corrispondente all'imposta evasa per acquistare una consistente fornitura.</p>
<p><b>Razzismo e Xenofobia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Ufficio Acquisti</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA nell'<i>iter</i> di selezione di un fornitore (compresi consulenti) adotta criteri discriminatori per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi.</p>
<p><b>Uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi passivi fittizi.</p>



<p><b>Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore (art. 171 bis co. 1 Legge n. 633/1941)</b></p> <p><b>Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati (art. 171 bis co. 2 Legge n. 633/1941)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, a fini commerciali, acquista abusivamente un <i>software</i>, <i>i.e.</i>, in assenza del pagamento dei relativi diritti.</p> <p>La Società, a fini di profitto, riproduce abusivamente il contenuto di una banca dati, in violazione della normativa di settore.</p>
<p><b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.</p>
<p><b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b></p>	<p>1000 quote</p>	
<p><b>Sanzioni interdittive</b></p>	<p>Previste</p>	
<p><b>Descrizione della gravità</b></p>	<p>Impatto massimo</p>	
<p><b>Punteggio di gravità</b></p>	<p>5</p>	

### 6.3.2. Gestione delle risorse umane

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
-----------------	---------------------------	---------

<p><b>Truffa in danno dello Stato</b></p> <p>***</p> <p><b>Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche</b></p> <p>***</p> <p><b>Malversazione</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>ANSA ottiene una erogazione pubblica destinata all'assunzione di un lavoratore L. n. 104/92 e la destina all'assunzione di un lavoratore di altra categoria.</p>
<p><b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, per l'ottenimento di un provvedimento amministrativo favorevole all'ente, propone al funzionario incaricato della procedura di impiegare presso la Società una persona da questi indicata.</p>
<p><b>Concussione/Induzione e indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Pubblica Amministrazione e Salute</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, per l'ottenimento di un provvedimento amministrativo favorevole all'ente, viene indotto dal funzionario incaricato della procedura ad impiegare presso la Società una persona da questi indicata.</p>
<p><b>Induzione a non rendere dichiarazioni davanti A.G.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Affari Legali</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, per evitare che un dipendente di ANSA riferisca in giudizio circostanze sfavorevoli alla Società, lo induce a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria prospettandogli la possibilità di un licenziamento/trasferimento.</p>
<p><b>Corruzione tra privati (anche nella forma dell'istigazione)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Ufficio Acquisti</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA, nel corso delle trattative per la stipula di un contratto di fornitura con la società "x", al fine di ottenere un prezzo particolarmente vantaggioso promette di assumere un parente del dirigente di "x" incaricato di condurre le trattative.</p>

<b>Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il CDA, in attesa del rinnovo di un contratto per la fornitura di servizi di pulizia dei locali, decide di impiegare a tale scopo tre o più cittadini extracomunitari privi del permesso di soggiorno.
<b>Razzismo e Xenofobia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Risorse Umane</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	IL CDA, nell' <i>iter</i> di selezione di un candidato (dipendente) adotta criteri discriminatori per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi.
<b>Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Risorse Umane</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il CDA approfittando di un suo stato di bisogno, assume una risorsa umana sottoponendola a condizioni di sfruttamento.
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

### 6.3.3. Amministrazione e contabilità

REATI IMPLICATI	AREE E UFFICI INTERESSATI	ESEMPIO
-----------------	---------------------------	---------

<p><b>Truffa in danno allo Stato e Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche</b></p> <p>***</p> <p><b>Malversazione</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Il CDA per l'ottenimento di uno specifico finanziamento altera la contabilità necessaria per ottenere il finanziamento traendo in inganno la P.A.</p>
<p><b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b></p> <p><b>Concussione/Induzione indebita a dare o promettere utilità (Artt. 317 e 319-<i>quater</i> c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Mediante alterazione della contabilità la Società potrebbe creare riserve extracontabili destinate al pagamento illecito di PP.UU.</p>

<p><b>Reati societari</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p><u>False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.):</u> ANSA presenta false comunicazioni nei bilanci annuali per far sembrare che la maggior parte dell'attività economica sia svolta a favore dei soci, rispettando formalmente il principio di mutualità prevalente. In realtà, l'ente ha realizzato la maggior parte del suo fatturato con soggetti esterni, ma vi è stata un'alterazione delle voci di bilancio per evitare la perdita dei benefici fiscali legati alla mutualità prevalente.</p> <p><u>Illegale ripartizione di utili (art. 2627 c.c.):</u> il CDA decide di distribuire tra i soci una parte degli utili sotto forma di dividendi, in violazione del divieto di distribuzione degli utili da accantonare nei fondi indivisibili della cooperativa. Viene così alterato il bilancio per nascondere l'operazione.</p> <p><u>Infedeltà patrimoniale (art. 2634 c.c.):</u> gli amministratori di una cooperativa per azioni, in conflitto di interesse, stipulano un contratto con un fornitore esterno (non socio) a condizioni svantaggiose per la cooperativa, poiché tale fornitore è un'azienda di proprietà di uno degli amministratori stessi. Questo danneggia la cooperativa, che avrebbe potuto ottenere condizioni più favorevoli da altri fornitori, ma favorisce personalmente l'amministratore coinvolto.</p> <p><u>Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.):</u> per favorire alcuni soci, il CDA decide di restituire loro i conferimenti effettuati al momento della costituzione dell'ente, violando l'obbligo di mantenere tali conferimenti a garanzia del patrimonio sociale. Tale restituzione viene quindi giustificata come "premio" per l'attività svolta dai soci.</p> <p><u>Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.):</u> nel corso di un'ispezione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico per verificare se ANSA rispetti la mutualità prevalente, il CDA nasconde documenti e manipola le evidenze contabili per evitare che gli ispettori scoprano che la cooperativa ha svolto principalmente attività con terzi non soci. I membri del CDA forniscono quindi false informazioni e ostacolano l'accesso alla documentazione.</p> <p><u>Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.):</u> il CDA decide di aumentare il capitale sociale di ANSA senza che vi sia un reale apporto di risorse da parte dei soci. Viene simulato un versamento di capitale che in</p>
-------------------------------	--	--

		<p>realtà non avviene, al solo scopo di far apparire l'ente più solido dal punto di vista patrimoniale, in modo da ottenere più facilmente finanziamenti bancari o agevolazioni fiscali.</p> <p><u>Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.):</u> in una situazione di crisi economica, il CDA decide di ridurre il capitale sociale, distribuendo una parte delle riserve ai soci, nonostante l'ente abbia debiti significativi nei confronti dei creditori. La riduzione del capitale e la distribuzione delle riserve compromettono la capacità di ANSA di onorare i propri debiti, causando un danno ai creditori.</p> <p><u>Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.):</u> la Società attraverso finzioni contabili crea una riserva extracontabile per corrispondere illeciti pagamenti al Direttore di Banca ed ottenere un finanziamento senza averne i requisiti.</p>
<b>Riciclaggio/Reimpiego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La gestione dei rimborsi dovuti al sostenimento di spese per trasferite può essere strumentale alla commissione di reati riciclaggio o reimpiego. Lo scenario è ipotizzabile in astratto attraverso la predisposizione di una singola spesa più volte al fine dell'ottenimento di impiegare risorse illecite e occultarne la provenienza all'A.G.</p>
<b>Autoriciclaggio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, avendo ottenuto un risparmio di imposta attraverso la presentazione di una dichiarazione fiscale fraudolenta o infedele, impiega i proventi di tale reato nell'esercizio della propria attività.</p>

<p><b>Dichiarazione Fraudolenta mediante uso/emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società al fine di evadere le imposte sul reddito o sull'IVA utilizza fatture che rappresentano costi inesistenti e/o acquisti mai in realtà sostenuti.</p>
<p><b>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, al fine di evadere le imposte sul reddito o sull'IVA, utilizza metodi fraudolenti per trarre in inganno l'Amministrazione finanziaria rappresentando costi inesistenti o facendo ricorso a procedure elusive al fine di abbattere l'ammontare della dichiarazione stessa.</p>
<p><b>Occultamento e/o distruzione delle scritture contabili</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, al fine di evadere le imposte e di impedire all'Amministrazione finanziaria di ricostruire il reddito e/o il volume di affari della Società distrugge e/o nasconde i documenti contabili.</p>

<p><b>Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, prima o successivamente ad un accertamento fiscale, compie atti di alienazione simulata sui beni della Società al fine di evitare atti di aggressione dei beni da parte dell'Amministrazione finanziaria.</p>
<p><b>Omissa dichiarazione, dichiarazione infedele</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, al fine di evadere le imposte e di impedire all'Amministrazione finanziaria di ricostruire il reddito e/o il volume di affari della Società, dichiara il falso od omette di presentare la dichiarazione.</p>
<p><b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.</p>
<p><b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b></p>	<p>1000 quote</p>	
<p><b>Sanzioni interdittive</b></p>	<p>Previste</p>	
<p><b>Descrizione della gravità</b></p>	<p>Impatto massimo</p>	



<b>Punteggio di gravità</b>	5
-----------------------------	---

**6.3.4. Formazione del bilancio – Gestione rapporti interni –  
Predisposizione di comunicati e rapporti esterni**

<b>REATI IMPLICATI</b>	<b>AREE UFFICI INTERESSATI</b>	<b>E ESEMPIO</b>
----------------------------	--	----------------------

<p style="text-align: center;"><b>Reati societari</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CDA</li> <li>• Direttore Generale</li> <li>• Vice Direzione Generale Operations</li> <li>• Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>• Controllo di Gestione</li> <li>• Funzione interessata</li> </ul>	<p><u>False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.):</u> ANSA presenta false comunicazioni nei bilanci annuali per far sembrare che la maggior parte dell'attività economica sia svolta a favore dei soci, rispettando formalmente il principio di mutualità prevalente. In realtà, l'ente ha realizzato la maggior parte del suo fatturato con soggetti esterni, ma vi è stata un'alterazione delle voci di bilancio per evitare la perdita dei benefici fiscali legati alla mutualità prevalente.</p> <p><u>Illegale ripartizione di utili (art. 2627 c.c.):</u> il CDA decide di distribuire tra i soci una parte degli utili sotto forma di dividendi, in violazione del divieto di distribuzione degli utili da accantonare nei fondi indivisibili della cooperativa. Viene così alterato il bilancio per nascondere l'operazione.</p> <p><u>Infedeltà patrimoniale (art. 2634 c.c.):</u> gli amministratori di una cooperativa per azioni, in conflitto di interesse, stipulano un contratto con un fornitore esterno (non socio) a condizioni svantaggiose per la cooperativa, poiché tale fornitore è un'azienda di proprietà di uno degli amministratori stessi. Questo danneggia la cooperativa, che avrebbe potuto ottenere condizioni più favorevoli da altri fornitori, ma favorisce personalmente l'amministratore coinvolto.</p> <p><u>Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.):</u> per favorire alcuni soci, il CDA decide di restituire loro i conferimenti effettuati al momento della costituzione dell'ente, violando l'obbligo di mantenere tali conferimenti a garanzia del patrimonio sociale. Tale restituzione viene quindi giustificata come "premio" per l'attività svolta dai soci.</p> <p><u>Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.):</u> nel corso di un'ispezione da parte del Ministero dello Sviluppo Economico per verificare se ANSA rispetti la mutualità prevalente, il CDA nasconde documenti e manipola le evidenze contabili per evitare che gli ispettori scoprano che la cooperativa ha svolto principalmente attività con terzi non soci. I membri del CDA forniscono quindi false informazioni e ostacolano l'accesso alla documentazione.</p> <p><u>Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.):</u> il CDA decide di aumentare il capitale sociale di ANSA senza che vi sia un reale apporto di risorse da parte dei soci. Viene simulato un versamento di capitale che in</p>
---	--	--

		<p>realtà non avviene, al solo scopo di far apparire l'ente più solido dal punto di vista patrimoniale, in modo da ottenere più facilmente finanziamenti bancari o agevolazioni fiscali.</p> <p><u>Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.):</u> in una situazione di crisi economica, il CDA decide di ridurre il capitale sociale, distribuendo una parte delle riserve ai soci, nonostante l'ente abbia debiti significativi nei confronti dei creditori. La riduzione del capitale e la distribuzione delle riserve compromettono la capacità di ANSA di onorare i propri debiti, causando un danno ai creditori.</p> <p><u>Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.):</u> la Società attraverso finzioni contabili crea una riserva extracontabile per corrispondere illeciti pagamenti al Direttore di Banca ed ottenere un finanziamento senza averne i requisiti.</p>
<b>Riciclaggio/Reimpiego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Attraverso la falsificazione del bilancio si nasconde una immissione di capitali di provenienza illecita nella Società.</p>
<b>Autoriciclaggio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, avendo ottenuto un risparmio di imposta attraverso la falsificazione del bilancio, impiega i proventi di tale reato nell'esercizio della propria attività.</p>

<p><b>Dichiarazione Fraudolenta mediante uso/emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società al fine di evadere le imposte sul reddito o sull'IVA utilizza fatture che rappresentano costi inesistenti e/o acquisti mai in realtà sostenuti.</p>
<p><b>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, al fine di evadere le imposte sul reddito o sull'IVA, utilizza metodi fraudolenti per trarre in inganno l'Amministrazione finanziaria rappresentando in bilancio costi inesistenti o facendo ricorso a procedure elusive al fine di abbattere l'ammontare della dichiarazione stessa.</p>
<p><b>Occultamento e/o distruzione delle scritture contabili</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, al fine di evadere le imposte e di impedire all'Amministrazione finanziaria di ricostruire il reddito e/o il volume di affari della Società distrugge e/o nasconde i documenti contabili.</p>

<b>Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società, precedentemente o successivamente ad un accertamento fiscale, compie atti di alienazione simulata sui beni della Società al fine di evitare atti di aggressione dei beni da parte dell'Amministrazione finanziaria.
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Controllo di Gestione</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo	
<b>Punteggio di gravità</b>	5	

### 6.3.5. Gestione IT

<b>REATI IMPLICATI</b>	<b>AREE E UFFICI INTERESSATI</b>	<b>ESEMPIO</b>
<b>Frode informatica in danno dello Stato o di altro Ente pubblico</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società, alterando il funzionamento di un sistema informatico pubblico, riesce a modificare dei dati in esso contenuti, facendo risultare indebitamente la Società come beneficiaria di erogazioni pubbliche che la stessa non sarebbe legittimata ad ottenere.

<p><b>Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società riesce ad introdursi nel sistema informatico di un <i>competitor</i>, violando le misure di sicurezza del già menzionato sistema (es: <i>cracking</i> delle password).</p>
<p><b>Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Funzione interessata, utilizzando un <i>software</i> adatto a portare a termine un attacco nei confronti del sistema informatico di un <i>competitor</i>, riesce ad entrare in possesso delle chiavi di accesso di detto sistema.</p>
<p><b>Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Funzione interessata, allo scopo di penetrare all'interno del sistema informatico di un <i>competitor</i>, si procura un <i>software</i> adatto a superare le misure di sicurezza predisposte a tutela del sistema stesso.</p>
<p><b>Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (tra cui quelli utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Funzione interessata, penetrata all'interno del sistema informatico di un <i>competitor</i>, elimina in modo permanente dal sistema ingenti quantità di dati in modo tale da impedire definitivamente (o, quantomeno, bloccare temporaneamente) l'operatività del sistema.</p>
<p><b>Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (tra cui quelli di pubblica utilità)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Funzione interessata, superando i sistemi di protezione del sistema informatico di un <i>competitor</i>, vi introduce <i>malware</i> in modo tale da compromettere il funzionamento dello stesso sistema ed ottenere un finanziamento in assenza degli opportuni requisiti.</p>

<p><b>Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Funzione interessata, a fronte della necessità di dotare la Società di una banca dati, anziché provvedere all'acquisto della licenza realizza un duplicato su un supporto "pirata" che viene detenuto presso gli uffici del l'ente.</p>
<p><b>Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Funzione interessata, a fronte della necessità di dotare alcuni terminali della Società di un <i>software</i> commerciale, anziché provvedere all'acquisto della licenza realizza un duplicato su un supporto "pirata" attraverso cui provvede alla successiva installazione.</p>
<p><b>Riciclaggio/Reimpiego</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Sistemi e Infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, alterando il sistema di rendicontazione delle vendite, riesce a mascherare la reale provenienza di capitali di natura illecita, provvedendo poi alla re-immissione in circolo dei già menzionati capitali.</p>
<p><b>Autoriciclaggio</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Sistemi e Infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La Società, alterando il sistema di rendicontazione delle vendite, riesce a mascherare come tali degli indebiti risparmi d'imposta derivanti da una frode ai danni del fisco, impiegando gli stessi importi per effettuare degli investimenti.</p>

<p><b>Occultamento e/o distruzione delle scritture contabili</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Sistemi e Infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La risorsa interessata, al fine di evadere le imposte e di impedire all'Amministrazione finanziaria di ricostruire il reddito e/o il volume di affari della Società, distrugge e/o nasconde i documenti contabili cancellandoli dal sistema informatico.</p>
<p><b>Estorsione aggravata (art. 629 co. 3° c.p.)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Sistemi e Infrastrutture</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>La risorsa interna della Società, mediante le condotte di</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.);</li> <li>➤ intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-<i>quater</i> c.p.);</li> <li>➤ falsificazione, alterazione o soppressione del contenuto di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-<i>sexies</i> c.p.);</li> <li>➤ danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-<i>bis</i> c.p.);</li> <li>➤ danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-<i>quater</i> c.p.); e</li> <li>➤ danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-<i>quinquies</i> c.p.);</li> </ul> <p>ovvero mediante la minaccia di compierle, costringe un <i>competitor</i> a fare o ad omettere qualche cosa, procurando a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno.</p>
<p><b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Direzione Amministrazione e Bilancio</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	<p>Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.</p>
<p><b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b></p>	<p>1000 quote</p>	



<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo
<b>Punteggio di gravità</b>	5

### 6.3.6. Rapporti con l'utenza

<b>REATI IMPLICATI</b>	<b>AREE E UFFICI INTERESSATI</b>	<b>ESEMPIO</b>
<b>Corruzione tra privati</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il CDA corrisponde una somma di denaro o altre utilità (ad esempio, l'assunzione di un prossimo congiunto) all'Amministratore Delegato (o all'Amministratore unico) e in generale all'organo amministrativo di una ditta fornitrice di prodotti impiegati dalla Società, affinché lo stesso applichi alle forniture un prezzo molto al di sotto di quello di mercato.
<b>Riciclaggio/Reimpiego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società si rende disponibile nei confronti di un cliente a ricevere ed occultare denaro di provenienza illecita.
<b>Autoriciclaggio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società dopo avere ottenuto un guadagno illecito compiendo altro delitto, lo impiega in attività economiche proprie.
<b>Razzismo e Xenofobia</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società sponsorizza manifestazioni a sfondo discriminatorio.
<b>Dichiarazione Fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società, in accordo con un fornitore, chiede a quest'ultimo di emmettergli una fattura relativamente ad una prestazione mai ricevuta al fine di abbattere l'imponibile della propria dichiarazione.

<b>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Il CDA, per l'elaborazione delle dichiarazioni fiscali, invia all'ufficio amministrativo documentazione falsa.
<b>Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società emette fatture relative ad operazioni mai realizzate, per permettere ai clienti la riduzione degli oneri fiscali.
<b>Indebita compensazione</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società, attraverso la presentazione di documentazione attestante dati non corrispondenti al vero, porta a compensazione crediti d'imposta inesistenti.
<b>Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società dichiara di utilizzare materiali di alta qualità, ma in realtà impiega materiali di qualità inferiore e più economica, compromettendo la sicurezza e la durabilità della struttura del prodotto oggetto di una commessa.
<b>Delitti in materia di violazione della tutela del diritto d'autore (artt. 171 ss. L.633/1941)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La funzione interessata, nell'esecuzione dei contratti di collaborazione d'opera professionale per fornitura di notizie, articoli, brevi e/o informazioni riproduce opere protette dal diritto d'autore in assenza di accordi con il soggetto titolare dei relativi diritti di sfruttamento e utilizzazione economica.
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.
<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote	
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste	

<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo
<b>Punteggio di gravità</b>	5

### 6.3.7. Spese di rappresentanza, omaggi, liberalità ed ospitalità

<b>REATI IMPLICATI</b>	<b>AREE E UFFICI INTERESSATI</b>	<b>ESEMPIO</b>
<b>Reati di corruzione (artt. 318 ss. c.p.)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Corresponsione (od offerta) ad un pubblico ufficiale di spese di rappresentanza, che in realtà celano una dazione indebita finalizzata alla corruzione dello stesso.
<b>Reati societari (anche corruzione tra privati)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Corresponsione ad un Direttore di Banca di spese di rappresentanza, che in realtà celano una dazione indebita finalizzata a corromperlo, in particolare affinché lo stesso si attivi per concedere alla Società un finanziamento, per non avendo quest'ultima i requisiti per ottenerlo.
<b>Autoriciclaggio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La Società dopo avere ottenuto un guadagno illecito compiendo altro delitto, lo impiega in attività economiche proprie.
<b>Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici – Dichiarazione infedele</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	La risorsa interna, d'accordo con il CDA, presenta fatture intestate alla Società/nota spese, per spese di rappresentanza mai sostenute (es. titoli di viaggio, pernottamenti in albergo, etc.), per consentire alla Società di portare queste ultime in deduzione.
<b>Reati di criminalità organizzata (rischio trasversale)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● CDA</li> <li>● Direttore Generale</li> <li>● Vice Direzione Generale Operations</li> <li>● Funzione interessata</li> </ul>	Sussiste il rischio, sebbene significativamente remoto nel caso di specie, di infiltrazione della criminalità organizzata.

<b>Quote massime per la sanzione pecuniaria</b>	1000 quote
<b>Sanzioni interdittive</b>	Previste
<b>Descrizione della gravità</b>	Impatto massimo
<b>Punteggio di gravità</b>	5

## 7. La gap analysis (v. file Excel allegato)

Nelle tabelle di seguito si riportano i criteri, gli indici di valutazione del rischio e le attività sensibili a cui viene associato un punteggio in ordine al grado di probabilità di accadimento dei reati ipotizzabili. Il punteggio di probabilità viene assegnato in ragione della motivazione che viene estesa al riguardo.

Criteri di valutazione:

GRAVITA'		PROBABILITA'		COPERTURA	
PUNTEGGIO	IMPATTO	PUNTEGGIO	EVENTO	PUNTEGGIO	DESCRIZIONE
1	Minimo	1	Impossibile	1	Non regolamentata
2	Non trascurabile	2	Improbabile	2	Regolamentata
3	Medio	3	Poco probabile	3	Controllata
4	Rilevante	4	Probabile	4	Compliant
5	Massimo	5	Altamente probabile		

Indici di valutazione del rischio:

Area di attività	Gravità (G)	Probabilità al netto della copertura (P)	Indice di rischio (R)
<b>RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE</b>			
1. Rapporti istituzionali	Massimo	1	5
2. Rapporti con Autorità Amministrative (incluse Agenzia delle Entrate, ASL, e Ispettorato del Lavoro)	Massimo	1	5
3. Rapporti con l'Autorità Giudiziaria	Massimo	1	5
4. Rapporti con le Forze dell'Ordine	Massimo	1	5
5. Utilizzo di fondi e contributi erogati da soggetti pubblici	Massimo	1	5
<b>SALUTE E SICUREZZA</b>			
1. Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	Massimo	1	5
2. Gestione aspetti ambientali	Massimo	1	5
<b>ORDINARIA E STRAORDINARIA AMMINISTRAZIONE</b>			
1. Procurement	Massimo	1	5
2. Gestione delle risorse umane	Massimo	1	5
3. Amministrazione e contabilità	Massimo	1	5
4. Formazione del bilancio - Gestione rapporti interni - Predisposizione di comunicati e rapporti esterni	Massimo	1	5
5. Gestione IT	Massimo	1	5
6. Rapporti con l'utenza privata	Massimo	1	5
7. Spese di rappresentanza, omaggi, liberalità ed ospitalità	Massimo	1	5

## Gap Analysis:

PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE	PROBABILITÀ ASTRATTA DI VERIFICAZIONE DELL'EVENTO DANNOSO	COPERTURA	MOTIVAZIONE	INDICE DI VALUTAZIONE DELLA PROBABILITÀ ASTRATTA	INDICE DI COPERTURA (C)	INDICE DI PROBABILITÀ AL NETTO DELLA COPERTURA (P)	INDICE DI GRAVITÀ (G)	INDICE DI RISCHIO (R) [G x (Pa - C)]
<b>RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE</b>								
1. Rapporti istituzionali	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
2. Rapporti con Autorità Amministrative	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
3. Rapporti con l'Autorità Giudiziaria	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
4. Rapporti con le Forze dell'Ordine	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
5. Utilizzo di fondi e contributi erogati da Enti Pubblici	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
<b>SALUTE E</b>								
1. Salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate.	5	4	1	5	5
2. Gestione aspetti ambientali	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate.	5	4	1	5	5
<b>ORDINARIA E STRAORDINARIA AMMINISTRAZIONE</b>								
1. Procurement	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
2. Gestione HR	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
3. Amministrazione e contabilità	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
4. Formazione del bilancio - Gestione rapporti interni - Predisposizione di comunicati e rapporti esterni	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
5. Gestione IT	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
6. Rapporti con l'utenza privata	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5
7. Spese di rappresentanza, omaggi, liberalità ed ospitalità	Probabile	Compliant	L'ente si è dotato di certificazioni e ha previsto delle istruzioni operative / procedure formalizzate	5	4	1	5	5

## 8. Presidi di controllo e giudizio di *gap analysis*

### 8.1 Rapporti con la Pubblica amministrazione

PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE	RAPPORTI ISTITUZIONALI
------------------------------	------------------------

<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	I rapporti e gli adempimenti istituzionali vengono gestiti dal rappresentante legale, e in ogni caso esclusivamente da esponenti di ANSA che siano stati autorizzati dalla Società.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico (Allegato Codice di comportamento nei rapporti con la PA)</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Manuale Qualità</li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura Gestione del miglioramento</li> <li>• Procedura Omaggi e liberalità</li> <li>• Procedura Negoziazione, stipula e modifica di contratti e convenzioni</li> <li>• Procedura Partecipazione e gestione Gare</li> <li>• Istruzione operativa Gestione raccomandata e PEC in ingresso</li> </ul>
<b>Giudizio di gap analysis</b>	La Società si è dotata di adeguate procedure al fine della gestione dell'aera esaminata.
<b>Miglioramenti</b>	La Società ha posto in essere le azioni necessarie per assicurare un adeguata gestione del processo <i>de quo</i> .

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>RAPPORTI CON LE AUTORITA' AMMINISTRATIVE</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	I rapporti e gli adempimenti istituzionali vengono gestiti dal rappresentante legale, e in ogni caso esclusivamente da esponenti di ANSA che siano stati autorizzati dalla Società.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Manuale Qualità</li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura Gestione del miglioramento</li> <li>• Procedura Omaggi e liberalità</li> <li>• Istruzione operativa Gestione raccomandata e PEC in ingresso</li> </ul>
<b>Giudizio di gap analysis</b>	La Società si è dotata di adeguate procedure in atto al fine della gestione dell'aera esaminata.
<b>Miglioramenti</b>	La Società ha posto in essere le azioni necessarie per assicurare un adeguata gestione del processo <i>de quo</i> .

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>RAPPORTI CON L'AUTORITA' GIUDIZIARIA</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	<p>I rapporti e gli adempimenti con l'Autorità Giudiziaria intrattenuti in via mediata, attraverso consulente/professionista esterno, vengono gestiti dal legale rappresentante.</p> <p>Nel caso in cui i rapporti e gli adempimenti siano gestiti anche da collaboratori e/o consulenti esterni, a questi devono essere attribuiti poteri di rappresentanza in nome e per conto dell'ente tramite apposita delega.</p>
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Manuale Qualità</li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura Gestione del miglioramento</li> <li>• Procedura Omaggi e liberalità</li> <li>• Istruzione operativa Gestione raccomandata e PEC in ingresso</li> </ul>
<b>Giudizio di gap analysis</b>	La Società si è dotata di adeguate procedure al fine della gestione dell'aera esaminata.
<b>Miglioramenti</b>	La Società ha posto in essere le azioni necessarie per assicurare un adeguata gestione del processo <i>de quo</i> .

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>RAPPORTI CON LE FORZE DELL'ORDINE</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	I rapporti e gli adempimenti istituzionali vengono gestiti dal rappresentante legale, e in ogni caso esclusivamente da esponenti di ANSA che siano stati autorizzati dalla Società.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Manuale Qualità</li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura Gestione del miglioramento</li> <li>• Istruzione operativa Gestione raccomandata e PEC in ingresso</li> </ul>

<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	La Società si è dotata di adeguate procedure al fine della gestione dell'aera esaminata.
<b>Miglioramenti</b>	La Società ha posto in essere le azioni necessarie per assicurare un adeguata gestione del processo <i>de quo</i> .

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>UTILIZZO DI FONDI E CONTRIBUTI EROGATI DA SOGGETTI PUBBLICI</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	I rapporti e gli adempimenti istituzionali vengono gestiti dal rappresentante legale, e in ogni caso esclusivamente da esponenti di ANSA che siano stati autorizzati dalla Società.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Procedura Flussi monetari e finanziari</li> <li>• Procedura Contabilità generale e predisposizione del bilancio</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	La Società si è dotata di adeguate procedure in atto al fine della gestione dell'aera esaminata.
<b>Miglioramenti</b>	La Società ha posto in essere le azioni necessarie per assicurare un adeguata gestione del processo <i>de quo</i> .

## 8.2. Ambiente e sicurezza

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>SALUTE E SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	<p>Identificazione e tracciabilità delle responsabilità in materia di salute e sicurezza sul lavoro.</p> <p>Verifiche periodiche finalizzate al mantenimento dell'efficienza delle attrezzature e dei dispositivi di sicurezza esistenti e al miglioramento della sicurezza attraverso mappatura periodica degli adeguamenti strutturali, manutentivi, funzionali e organizzativi necessari, ivi compreso il costante aggiornamento del DVR.</p> <p>Informazione periodica dei lavoratori sui rischi specifici delle attrezzature e sulle procedure di lavoro in sicurezza delle singole attività, nonché</p>



	formazione e prove in caso di evacuazione, emergenza, incendio e primo soccorso.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Tutela della salute e prevenzione dei rischi nei luoghi di lavoro</li> <li>• DVR</li> </ul>
<b>Giudizio di gap analysis</b>	È stato riscontrato un adeguamento completo dell'ente alla normativa di settore.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>GESTIONE ASPETTI AMBIENTALI</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	La Società si impegna nella verifica della sussistenza in capo alla ditta incaricata della gestione rifiuti dei requisiti organizzativi, finanziari ed autorizzativi idonei a garantire una corretta e sicura gestione del servizio.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Manuale qualità</li> <li>• Politica per la qualità</li> <li>• Gestione della documentazione</li> <li>• Gestione del miglioramento</li> <li>• Gestione infrastrutture e manutenzione impianti</li> <li>• Gestione Approvvigionamenti</li> <li>• Anagrafica fornitori</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di gap analysis</b>	È stato riscontrato un adeguamento dell'ente alla normativa di settore.
<b>Miglioramenti</b>	La Società ha posto in essere le azioni necessarie per assicurare un adeguata gestione del processo <i>de quo</i> .

### 8.3. Ordinaria e straordinaria amministrazione

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>PROCUREMENT</b>
-------------------------------------	--------------------

<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	Il Processo operativo in questione viene gestito dall'Ufficio Acquisti di concerto con la Direzione Generale
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Approvvigionamenti</li> <li>• Anagrafica fornitori</li> <li>• Procedura nuovi prodotti</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	Attraverso la predisposizione e corretta tenuta della documentazione relativa al processo in questione, viene garantito un idoneo tracciamento delle attività, una puntuale individuazione dei ruoli e delle responsabilità in capo ai soggetti coinvolti.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>GESTIONE HR</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	Il Processo operativo in questione viene gestito dalla funzione aziendale Risorse Umane  Regolamentazione del processo operativo attraverso idonea documentazione.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Selezione, Assunzione e Formazione del personale</li> <li>• Politica per la parità di genere</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	Attraverso la predisposizione e corretta tenuta della documentazione relativa al processo in questione, viene garantito un idoneo tracciamento delle attività, una puntuale individuazione dei ruoli e delle responsabilità in capo ai soggetti coinvolti.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>FORMAZIONE DEL BILANCIO – GESTIONE RAPPORTI INTERNI – PREDISPOSIZIONE DI COMUNICATI E RAPPORTI ESTERNI</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	L'attività in questione viene gestita dall'A.D. di concerto con la Direzione Amministrazione e Bilancio
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice civile</li> <li>• Principi contabili nazionali</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura contabilità generale e predisposizione del bilancio</li> <li>• Flussi monetari e finanziari</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	Revisione legale del bilancio d'esercizio da parte della Società di Revisione e relazione annuale da parte del Collegio Sindacale
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>AMMINISTRAZIONE E CONTABILITÀ</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	L'attività in questione viene gestita dal CDA e in subordine dalla Direzione Amministrazione e Bilancio. Gestione della contabilità completamente informatizzata. Programmazione ed effettuazione di frequenti verifiche periodiche sulle voci e sulle poste di bilancio.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice civile</li> <li>• Principi contabili nazionali</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Procedura Contabilità generale e predisposizione del bilancio</li> <li>• Flussi monetari e finanziari</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	Attraverso la predisposizione e corretta tenuta della documentazione relativa al processo in questione, viene garantito un idoneo tracciamento

	delle attività, una puntuale individuazione dei ruoli e delle responsabilità in capo ai soggetti coinvolti.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>GESTIONE IT</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	Accesso ai dispositivi aziendali attraverso un processo di autenticazione con credenziali unipersonali ( <i>user e password</i> ).
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Gestione Data breach</li> <li>• Procedura Infrastrutture e servizi manutenzione impianti</li> <li>• Registro delle attività di trattamento</li> <li>• Modello Organizzativo Protezione Dati</li> <li>• Policy Data Retention</li> <li>• Politica per l'Intelligenza Artificiale</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di gap analysis</b>	Il sistema informatico è risultato adeguato a gestire l'attività dell'ente in modo funzionale ed efficiente alle necessità dello stesso ed a garantire il necessario controllo delle operazioni effettuate dagli utenti.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>RAPPORTI CON L'UTENZA</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	L'attività in questione è anzitutto gestita trasversalmente da diverse aree, a seconda dei casi, coinvolte.
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedura Gestione della documentazione</li> <li>• Manuale organizzativo</li> <li>• Manuale qualità</li> <li>• Politica per la qualità</li> <li>• Politica per la parità di genere</li> <li>• Politica per l'Intelligenza Artificiale</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Procedura gestione delle consulenze e degli incarichi professionali</li> <li>• Procedure Negoziazione, stipula e modifica di convenzioni e contratti</li> <li>• Procedura Servizi promozionali</li> <li>• Procedura Gestione della Customer Satisfaction</li> <li>• Procedura Gestione richieste interessati</li> <li>• Procedura Produzione Distribuzione e Pubblicazione di notizie giornalistiche in formato multimediale</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	Attraverso la predisposizione e corretta tenuta della documentazione relativa al processo in questione, viene garantito un idoneo tracciamento delle attività, una puntuale individuazione dei ruoli e delle responsabilità in capo ai soggetti coinvolti.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

<b>PROCESSO OPERATIVO SENSIBILE</b>	<b>SPESE DI RAPPRESENTANZA, OMAGGI, LIBERALITÀ ED OSPITALITÀ</b>
<b>Presidi previsti dal sistema di controllo interno</b>	Il Processo operativo in questione viene gestito dal CDA e in subordine dalla Vice Direzione Generale
<b>Procedure e regolamenti esistenti</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Codice etico</li> <li>• Modello 231</li> <li>• Regolamento <i>whistleblowing</i></li> <li>• Procedure Omaggi e Liberalità</li> <li>• Procedura Poteri di firma</li> <li>• Certificazioni</li> <li>➤ ISO 9001:2015</li> </ul>
<b>Giudizio di <i>gap analysis</i></b>	Attraverso la predisposizione e corretta tenuta della documentazione relativa al processo in questione, viene garantito un idoneo tracciamento delle attività, una puntuale individuazione dei ruoli e delle responsabilità in capo ai soggetti coinvolti.
<b>Miglioramenti</b>	Nessuno. Si raccomanda nondimeno di aggiornare costantemente l'impianto procedurale in essere.

## 9. Conclusioni e raccomandazioni

All'esito dell'attività svolta, si può esprimere un giudizio positivo circa l'effettiva adeguatezza della struttura e dell'organizzazione interna di ANSA – AGENZIA NAZIONALE STAMPA ASSOCIATA – SOCIETÀ COOPERATIVA a prevenire fatti di reato da cui possa derivare una responsabilità per l'ente ai sensi del D.lgs. 8 giugno 2001 n. 231.

La Società presenta una strutturazione interna chiara ed efficiente. Gli organigrammi acquisiti all'inizio della presente attività rispecchiano l'effettiva organizzazione interna.

In generale, ogni processo operativo, ove non gestito secondo procedure e regolamenti formalizzati, viene comunque svolto da personale preparato sulla base di prassi operative consolidate e conosciute al personale.

Si raccomanda ad ANSA:

- (a) di provvedere all'aggiornamento ed eventuale ulteriore implementazione di apposite procedure e/o regolamenti;
- (b) di aggiornare la documentazione in materia di gestione dei dati personali;
- (c) di dare adeguata importanza alla conformità alla normativa in tema di *whistleblowing*;
- (d) di rinnovare periodicamente la valutazione del rischio svolta in questa sede, dal momento che mutamenti nell'organizzazione interna o variazioni ai processi operativi sensibili possono determinare variazioni dei livelli di rischio qui riscontrati;
- (e) di rinnovare periodicamente la Valutazione dei rischi ai sensi degli artt. 28 ss. D.lgs. 81/2008;
- (f) di sollecitare la collaborazione di tutto il personale con l'Organismo di vigilanza, in particolare per quanto riguarda l'invio di comunicazioni al riscontrarsi di ogni criticità, in modo tale da consentire all'Organismo di attivarsi immediatamente per valutare l'effettiva sussistenza di concreti rischi di responsabilità da reato per l'ente.