



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

Approvato con delibera del Consiglio di amministrazione del 10.12.2024

Aggiornato con delibera del Consiglio di amministrazione del 20.3.2026

## Sommario

|  |           |
|--|-----------|
| <b>PREMESSA.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>METODOLOGIA DI VALUTAZIONE DEI RISCHI.....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNO .....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>METODOLOGIA UTILIZZATA PER LA RACCOLTA DELLE INFORMAZIONI .....</b>                   | <b>8</b>  |
| <b>RISULTATI DELL'ATTIVITA' DI RISK ASSESSMENT.....</b>                                  | <b>8</b>  |
| <b>01 - GOVERNO SOCIETARIO .....</b>   | <b>9</b>  |
| <b>02 - AFFIDAMENTI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE.....</b>                                 | <b>13</b> |
| <b>03 - GESTIONE ENTRATE, SPESE E PATRIMONIO.....</b>                                    | <b>16</b> |
| <b>04 - ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE .....</b>                                  | <b>21</b> |
| <b>05 - GESTIONE ADEMPIMENTI IN MATERIA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO.....</b> | <b>24</b> |
| <b>06 - GESTIONE ADEMPIMENTI AMBIENTALI.....</b>   | <b>25</b> |
| <b>07 - GESTIONE SISTEMI INFORMATICI E DELLE RETI.....</b>                               | <b>26</b> |
| <b>08 - RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE.....</b>                                | <b>28</b> |
| <b>09 - GESTIONE STRUTTURE SPORTIVE COMUNALI .....</b>                                   | <b>32</b> |

## PREMESSA

Il risk assessment è un'attività di approfondimento che consiste nella valutazione delle aree a rischio di commissione dei reati contemplati nel D.lgs. 231/01 e dei relativi controlli.

Il processo di risk assessment è stato realizzato sulla base delle Linee Guida di Confindustria per la redazione dei Modelli di Organizzazione Gestione e Controllo e delle indicazioni fornite dalla norma ISO 31000:2018 (Gestione del rischio - Principi e linee guida).

Nella prospettiva di un'efficiente tenuta del Modello, il documento di Risk assessment svolge le seguenti funzioni:

- identifica i rischi di commissione degli illeciti previsti dal D.lgs.231/01;
- prendendo in esame i protocolli, descritti nella Parte Speciale, esprime una valutazione del sistema di controllo al fine di addivenire alla valutazione del rischio reato;
- fornisce una panoramica dei rischi 231 della Società ai fini della ponderazione del rischio e della programmazione delle attività di abbattimento e di monitoraggio del rischio.

Il presente documento costituisce parte integrante del Modello che la Società ha adottato ai sensi del D.lgs. 231/2001 e successive modifiche ed integrazioni.

## METODOLOGIA DI VALUTAZIONE DEI RISCHI

Per rischio si intende la probabilità che un evento o un'azione possa determinare effetti pregiudizievoli per la Società (ad esempio Sanzioni). Nel contesto applicabile ai Modelli di Organizzazione Gestione e Controllo si può parlare di rischio di commissione delle fattispecie di reato contemplate nel D.lgs. 231/01.

Il processo di valutazione dei rischi si sviluppa attraverso le seguenti fasi:

- identificazione dei processi e delle relative attività sensibili ossia quelle attività nel cui ambito potrebbero essere commessi i reati;
- valutazione del livello di Rischio Inerente;
- valutazione del Sistema dei Controlli Interni (SCI);
- valutazione del livello di Rischio Residuo.

Il sistema di prevenzione dei reati 231, in coerenza con le esigenze del Decreto, è individuato nell'ambito del Sistema dei Controlli Interni (SCI), ossia l'insieme dei protocolli tradotti in regole, procedure e strutture organizzative che hanno la finalità di assicurare, nel rispetto delle strategie aziendali, il conseguimento delle finalità dell'impresa garantendo la tutela ed il presidio dei rischi per l'azienda.

Il SCI viene attuato dall'organo amministrativo della Società e dagli altri soggetti apicali e mira al conseguimento di una serie di obiettivi, quali l'efficacia ed efficienza delle attività operative, l'attendibilità delle informazioni di bilancio e la compliance normativa.

Nella costruzione del sistema di controllo preventivo si tiene conto del "rischio accettabile" al fine di individuare la soglia più appropriata nel definire la quantità e la qualità delle misure che si ritengono funzionali alla prevenzione della commissione dei reati considerati dal Decreto.

Il rischio accettabile ai fini del Decreto è da intendersi, quando:

- l'illecito può essere commesso solo con un'elusione fraudolenta del Modello (per i reati dolosi);

- vi è stata la realizzazione di una condotta in violazione del Modello di organizzazione e controllo (per i reati colposi, ad esempio in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro).

La misurazione dei rischi può essere effettuata avvalendosi di uno strumento definito “matrice del rischio”; questo permette di calcolare la possibilità di accadimento dell’evento avverso, esprimendo una scala di valori del rischio (es. basso – medio – alto). Pertanto, il rischio potenziale viene definito come il prodotto tra la probabilità e l’impatto (rischio potenziale o inerente = Probabilità x impatto). Individuato il valore del rischio potenziale, è possibile visualizzare le varie tipologie di rischio; qualora il rischio sia “basso”, sarà catalogato come “accettabile”; se il rischio è “medio”, significherà che non è “accettabile”; pertanto, saranno necessari interventi progressivi per portare il rischio ad un livello accettabile; infine, laddove il rischio risulti “alto”, ne consegue che non sia “accettabile” e che siano necessari interventi immediati per mitigarne il livello. Infine, con riferimento al trattamento dei rischi individuati, è necessario definire le aree di miglioramento agendo sul sistema di controllo interno.

In termini operativi il rischio inerente viene determinato attraverso una semplice formula:

|           |           |   |              |      |          |   |  |
|-----------|-----------|---|--------------|------|----------|---|--|
| <b>RI</b> | (Rischio  | = | <b>P x I</b> | dove | <b>P</b> | = | PROBABILITÀ di realizzazione del reato         |
|           | Inerente) |   |              |      | <b>I</b> | = | IMPATTO conseguente all’integrazione del reato |

Al fine di potere impiegare correttamente questa formula è definita una scala dei coefficienti numerata da 1 a 16 associabile sia ai valori di probabilità ( P ) che di impatto ( I ) :

- **Probabilità** = coefficiente soggettivo valutato in relazione all’esperienza pregressa, al contesto e alla storia della Società/Ente. I fattori che influenzano la probabilità sono ad esempio il numero e frequenza delle operazioni realizzate nei processi ed attività a rischio, gli importi e i volumi gestiti e la rilevabilità dei controlli già in atto nell’intercettare i comportamenti illeciti.

Il punteggio assegnato alla probabilità è il seguente:

| Punteggio | Probabilità | Descrizione  |
|-----------|-------------|--|
| 1         | Bassa       | Non sono noti episodi già verificati e/o l'evento si può verificare solo per concatenazione di eventi improbabili e indipendenti tra loro - il verificarsi dell'evento susciterebbe incredulità in azienda - il rischio può provocare un impatto solo per la concomitanza di eventi poco probabili e indipendenti tra loro |
| 2         | Media       | È noto qualche episodio già verificato e/o il verificarsi dell'evento susciterebbe modesta sorpresa in azienda - il rischio può provocare un impatto anche se non in modo automatico o diretto   |
| 3         | Alta        | È noto qualche episodio già verificato e/o il verificarsi dell'evento susciterebbe scarsa sorpresa in azienda - il rischio può provocare un impatto anche se non in modo automatico o diretto  |

|   |            |   |
|---|------------|---|
| 4 | Molto alta | Sono noti episodi già verificati e/o il verificarsi dell'evento non susciterebbe sorpresa in azienda - esiste una correlazione diretta tra rischio e impatto ipotizzato |
|---|------------|---|

- **Impatto** = coefficiente oggettivo valutato sulla base delle sanzioni (tipologia e quote ovvero percentuale del fatturato globale) previste dal D. Lgs.231/01 in relazione ai reati presupposto mediato dalle possibili ricadute reputazionali.

Il punteggio assegnato all'impatto è il seguente:

| Punteggio | Descrizione |   |
|-----------|-------------|---|
| 1         | Basso       | Impatto con effetti rapidamente reversibili   |
| 2         | Medio       | Impatto con effetti reversibili nel breve medio termine   |
| 3         | Alto        | Impatto con effetti reversibili a medio lungo termine   |
| 4         | Molto alto  | Impatto che può compromettere il mantenimento dell'azienda e che può procurarne un grave pregiudizio o comunque che non soddisfa i requisiti di legge/normativi cogenti |

Le quote sono determinate dal legislatore per singola fattispecie di reato, con un valore unitario che va da un minimo di euro 258,23 ed un massimo euro 1.549,37. Il numero di quote non può essere inferiore a 100 o superiore a 1.000.

Per quanto riguarda la percentuale di fatturato, la stessa rientra in un range determinato dal legislatore per la singola fattispecie di reato (dallo 0.5% al 5%).

L'attribuzione dei coefficienti di probabilità e impatto consente di ottenere la valutazione del **Rischio Inerente** (scala da 0 a 16).

| Punteggio | Rischio Inerente |
|-----------|------------------|
| 0 - 4     | Basso            |
| 4 - 9     | Medio            |
| 9 - 14    | Alto             |
| 14 - 16   | Molto alto       |

## IL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNO

Astrattamente, la struttura del SCI può delinarsi su 3 livelli, ragione per cui è definito come "Modello a 3 linee di difesa":

- **1° livello:** è svolto tendenzialmente da risorse interne, dirigenti e preposti e in auto controllo dagli operatori. Per quanto attiene la sicurezza sul lavoro sono definite le responsabilità e i compiti (esempio: Servizio protezione e prevenzione). Il controllo di primo livello definisce e gestisce i controlli insiti nei processi operativi (controlli di linea);

- **2° livello:** è svolto da strutture tecniche aziendali competenti in materia e indipendenti da quelle di 1° livello. Il controllo di secondo livello definisce il processo di gestione e controllo dei rischi legati ai processi, garantendone la coerenza rispetto agli obiettivi aziendali;
- **3° livello:** è svolto per le organizzazioni strutturate e di medio-grande dimensioni dall'Internal Auditing. Il controllo di terzo livello fornisce assurance ed una valutazione complessiva del sistema di controllo interno, accompagnato da piani di miglioramento.

All'interno del Modello 231, gli elementi su cui si sviluppano le attività di controllo (SCI) sono riassumibili in due categorie:

Protocolli generali ossia riferiti all'intera organizzazione o a più processi/attività:

- Codice Etico e di comportamento e misure di definizione e promozione dell'etica e di standard di comportamento, riconducibili ai principi etici e i doveri di comportamento esplicitati per i principali stakeholder nel Codice Etico e nella Parte Speciale del Modello 231;
- Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza
- Disciplina Whistleblowing;
- Regolamenti aziendali
- Informazione e formazione;
- Monitoraggio e reporting periodico.

Protocolli specifici sul singolo processo/attività:

- Separazione dei compiti e delle funzioni
- Tracciabilità delle operazioni a garanzia della documentabilità dei controlli effettuati
- Formalizzazione del sistema organizzativo
- Procedure formalizzate
- Definizione dei poteri autorizzativi e di firma

| Protocollo specifico  | Descrizione   | Esempio  |
|---|---|--|
| Procedure formalizzate  | Regolamentare l'attività a rischio, tramite apposite procedure, prevedendo opportuni punti di controllo.  | Procedure formalizzate e diffuse.  |
| Segregazione dei compiti e delle funzioni.  | Garantire il principio di separazione dei ruoli nella gestione dei processi, prevedendo di assegnare a soggetti diversi le fasi cruciali di cui si compone il processo. | Intervento di più soggetti in un processo.                                 |
| Tracciabilità delle operazioni a garanzia della documentabilità dei controlli effettuati. | Assicurare la verificabilità, la documentabilità di ogni operazione e transazione.  | Utilizzo del Sistema Informativo e del supporto documentale/registrazioni. |
| Formalizzazione del sistema organizzativo.  | Definire formalmente i compiti, le responsabilità di ciascuna funzione  | Organigramma e Job Description.  |

|  |   |                  |
|--|---|------------------|
|  | aziendale coinvolta nei processi a rischio.   |                  |
| Definizione dei poteri autorizzativi e di firma. | Prevedere una puntuale indicazione delle soglie di approvazione delle spese e una chiara formalizzazione del sistema delle deleghe interno. | Deleghe/procure. |

### Metodologia di valutazione del Sistema dei Controlli Interno

Ai protocolli sono assegnate diverse percentuali di “abbattimento” del rischio inerente.

Il **Rischio Residuo** è calcolato mediante la seguente formula:

|                             |   |                     |              |   |
|-----------------------------|---|---------------------|--------------|---|
| <b>RR</b> (Rischio Residuo) | = | <b>RI -SCI</b> dove | <b>RI</b> =  | Rischio Inerente  |
|                             |   |                     | <b>SCI</b> = | Sistema dei controlli<br>(RI x % valutazione del sistema dei controlli) |

L’attribuzione dei coefficienti di controllo consente di determinare la tabella di **Rischio Residuo** riportata in seguito e la priorità di intervento o di azione correttiva (Risk Management).

| Punteggio | Rischio Residuo | Priorità di intervento   |
|-----------|-----------------|--|
| 0 - 4     | Basso           | La possibilità di commissione dell’illecito è remota. Tuttavia è possibile prevedere azioni di miglioramento.                          |
| 4 - 9     | Medio           | La possibilità di commissione dell’illecito è concreta. Sono necessarie progressive azioni per portare il rischio ad un livello basso. |
| 9 - 14    | Alto            | La possibilità di commissione dell’illecito è alta. Sono necessarie azioni immediate per mitigare il livello di rischio.               |
| 14 - 16   | Molto alto      | La possibilità di commissione dell’illecito è molto alta. Sono necessarie azioni tempestive per mitigare il livello di rischio.        |

L’efficacia dei protocolli individuati nel Sistema dei Controlli Interni rappresenta un deterrente rispetto alla commissione degli illeciti, di conseguenza il sistema di prevenzione deve tendere ad un **Rischio Residuo Basso** per essere considerato **accettabile**. Il raggiungimento degli **obiettivi di controllo** non comporta in ogni caso la totale riduzione del rischio che a livello residuo permane prudenzialmente basso.

Ciascun protocollo vincola la Società e tutti i soggetti coinvolti a vario titolo, nella gestione delle Attività Sensibili.

La valutazione del sistema dei controlli avviene attraverso una scala ordinale come di seguito rappresentata:

| Valutazione del sistema dei controlli | Percentuale di abbattimento del rischio | Descrizione  |
|---------------------------------------|---|--|
| Non adeguato                          | Da 0% a 25%                             | Il sistema dei controlli interni è assente e non è in grado di prevenire i rischi. |
| Minimo                                | Da 26% a 50%                            | Il sistema dei controlli interni è minimo.   |
| Efficace                              | Da 51% a 75%                            | Il sistema dei controlli interni è considerato efficace.                           |
| Molto efficace                        | Maggiore di 76%                         | Il sistema dei controlli interni è considerato molto efficace.                     |

La valutazione del sistema dei controlli è effettuata per ogni elemento di controllo associato al processo/attività a rischio e scaturisce dalla media delle suddette valutazioni.

#### **METODOLOGIA UTILIZZATA PER LA RACCOLTA DELLE INFORMAZIONI**

Le informazioni necessarie all'attività di risk assessment sono state ottenute mediante:

- raccolta e analisi dei documenti forniti dalla Società;
- interviste condotte con i soggetti apicali o funzioni aziendali responsabili di processo;
- somministrazione di apposite check-list.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, si sono esaminati i seguenti documenti:

- Organigramma e funzionigramma aziendale;
- Regolamenti interni
- Deleghe e relativi verbali del CdA;
- Regolamenti interni;
- Visura camerale;

Le interviste sono state condotte con i soggetti apicali e i responsabili di area / processo.

#### **RISULTATI DELL'ATTIVITA' DI RISK ASSESSMENT**

I risultati dell'attività di risk assessment sono riportati di seguito per ciascun processo e attività sensibile e sintetizzati nel seguente grafico (Risk Matrix). Per ciascuna attività sensibile sono delineati:

- le principali funzioni intervenienti nell'attività;
- la famiglia di reato (cd. categoria) e le singole fattispecie di reato astrattamente associabili all'attività;
- la valutazione del rischio reato (rischio inerente) quantificata nelle due componenti della probabilità e dell'impatto;
- il livello di controllo e, conseguentemente, il rischio residuo.

**01 - GOVERNO SOCIETARIO**

**1.1 - Adempimenti societari**

Funzioni: ASSEMBLEA DEI SOCI, CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, SEGRETERIA SOCIETARIA

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2621 c.c.] False comunicazioni sociali<br>[art. 2621-bis c.c.] Fatti di lieve entità<br>[art. 2632 c.c.] Formazione fittizia del capitale<br>[art. 2636 c.c.] Illecita influenza sull'assemblea<br>[art. 2627 c.c.] Illegale ripartizione degli utili e delle riserve<br>[art. 2625 comma 2 c.c.] Impedito controllo<br>[art. 2629 c.c.] Operazioni in pregiudizio dei creditori | Media       | Medio   | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 356 c.p.] Frode nelle pubbliche forniture<br>[art. 640-bis c.p.] Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche<br>[art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee   | Alta        | Alto    | Alto             | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 11 D.lgs. 74/2000] Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte   | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-octies.1] Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori                 | [art 512-bis c.p.] Trasferimento fraudolento di valori  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 319-bis c.p.] Circostanze aggravanti<br>[art. 317 c.p.] Concussione<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

## 1.2 - Legale e contenzioso

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, AREA LEGALE

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 319-ter c.p.] Corruzione in atti giudiziari<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite              | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-decies] Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria                          | [art. 377-bis c.p.] Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria | Bassa       | Medio   | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

### 1.3 - Omaggi, liberalità e sponsorizzazioni

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 319-bis c.p.] Circostanze aggravanti<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 3 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici<br>[art. 2 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

## 02 - AFFIDAMENTI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE

### 2.1 - Gestione appalti o affidamenti diretti per lavori, servizi e forniture

Funzioni: CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA ACQUISTI, AREA TECNICA, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24-ter] Delitti di criminalità organizzata   | [art. 416 commi 1-5 c.p.] Associazione per delinquere<br>[art. 416-ter c.p.] Scambio elettorale politico-mafioso   | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-octies] Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio | [art 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio<br>[art. 648-ter c.p.] Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita<br>[art. 648 c.p.] Ricettazione<br>[art. 648-bis c.p.] Riciclaggio | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati  | Media       | Alto       | Medio            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 317 c.p.] Concussione<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite<br>[art. 314-bis c.p.] Indebita destinazione di denaro o cose mobili | Alta        | Alto    | Alto             | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 3 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici<br>[art. 2 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 353 c.p.] Turbata libertà degli incanti[art. 353-bis c.p.] Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente | Alta        | Alto       | Alto             | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-duodecies] Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare  | [art. 22, commi 12 e 12-bis D.lgs. 286/98] Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare               | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquies] Delitti contro la personalità individuale  | [art. 603-bis c.p.] Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro   | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |

### 03 - GESTIONE ENTRATE, SPESE E PATRIMONIO

#### 3.1 - Contabilità e bilancio

Funzioni: ASSEMBLEA DEI SOCI, CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, DIRETTORE GENERALE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE, COLLEGIO SINDACALE, REVISORE LEGALE, PRESIDENTE DEL CDA

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 314-bis c.p.] Indebita destinazione di denaro o cose mobili | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee  | Alta        | Alto    | Alto             | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-octies] Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio   | [art 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio  | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2621 c.c.] False comunicazioni sociali<br>[art. 2621-bis c.c.] Fatti di lieve entità<br>[art. 2632 c.c.] Formazione fittizia del capitale   | Media       | Medio   | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 3 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici<br>[art. 2 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 10 D.lgs. 74/2000] Occultamento o distruzione di documenti contabili  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 11 D.lgs. 74/2000] Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati   | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato                           | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|---|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari | [art. 8 D.lgs. 74/2000] Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | Alta        | Alto    | Alto             | Efficace             | Basso           |

### 3.2 - Adempimenti fiscali e tributari

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE, COLLEGIO SINDACALE, REVISORE LEGALE

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-octies] Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio | [art 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio  | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 3 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici<br>[art. 2 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | Media       | Alto       | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 11 D.lgs. 74/2000] Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte  | Bassa       | Alto       | Basso            | Efficace             | Basso           |

### 3.3 - Flussi finanziari e tesoreria

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE, COLLEGIO SINDACALE, REVISORE LEGALE, FRONT OFFICE CSSF

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite<br>[art. 314-bis c.p.] Indebita destinazione di denaro o cose mobili | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati   | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-octies.1] Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori     | [art. 493-ter c.p.] Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti<br>[art. 493-quater c.p.] Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi, programmi informatico diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti<br>[art. 640-ter c.p.] Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale | Bassa       | Alto       | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-octies] Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio | [art 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio<br>[art. 648-ter c.p.] Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita<br>[art. 648-bis c.p.] Riciclaggio   | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 11 D.lgs. 74/2000] Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte   | Bassa       | Alto       | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-bis] Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento     | [art. 457 c.p.] Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede<br>[art. 455 c.p.] Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate.   | Bassa       | Medio      | Basso            | Efficace             | Basso           |

## 04 - ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE

### 4.1 - Selezione e contrattualizzazione del personale

Funzioni: ASSEMBLEA DEI SOCI, CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, UFFICIO PERSONALE E SVILUPPO RISORSE UMANE

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 317 c.p.] Concussione<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquies] Delitti contro la personalità individuale  | [art. 603-bis c.p.] Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee   | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-duodecies] Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare  | [art. 22, commi 12 e 12-bis D.lgs. 286/98] Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

#### 4.2 - Gestione vita lavorativa del dipendente

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, UFFICIO PERSONALE E SVILUPPO RISORSE UMANE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-octies] Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio | [art 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio                                   | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquies] Delitti contro la personalità individuale  | [art. 603-bis c.p.] Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione   | [art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari  | [art. 3 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici<br>[art. 2 D.lgs. 74/2000] Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 316-bis c.p.] Malversazione di erogazioni pubbliche<br>[art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee  | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

## 05 - GESTIONE ADEMPIMENTI IN MATERIA SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO

### 5.1 - Gestione adempimenti sicurezza e salute sui luoghi di lavoro

Funzioni: DATORE DI LAVORO, DELEGATO DATORE DI LAVORO, RSPP,RLS,MEDICO COMPETENTE,ADDETTI EMERGENZA E PRIMO SOCCORSO,ADDETTI ANTINCENDIO,PREPOSTI,AREA TECNICA,

| Categoria reato   | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|---|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-septies] Reati di omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro | [art. 589 c.p.] Omicidio colposo                | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-septies] Reati di omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro | [art. 590 co. 3 c.p.] Lesioni personali colpose | Media       | Medio   | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-octies] Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio  | [art. 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio           | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |

**06 - GESTIONE ADEMPIMENTI AMBIENTALI**
**6.1 - Gestione rifiuti**

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, AREA TECNICA, DIRETTORE GENERALE

| Categoria reato   | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|---|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-octies]<br>Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio | [art 648 ter.1 c.p.] Autoriciclaggio   | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-undecies] Reati ambientali   | [art. 256 D.lgs. 152/2006] Attività di gestione rifiuti non autorizzata<br>[art. 452-quaterdecies c.p.] Attività organizzata per il traffico illecito dei rifiuti<br>[art. 260-bis D.lgs. 152/2006] False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI di un certificato di analisi dei rifiuti falso; omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti<br>[art. 258 D.lgs. 152/2006] Violazioni degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari<br>[art. 255-ter D.lgs. 152/2006] Abbandono di rifiuti pericolosi<br>[art. 452-septies c.p.] Impedimento del controllo | Bassa       | Medio   | Basso            | Efficace             | Basso           |

**07 - GESTIONE SISTEMI INFORMATICI E DELLE RETI**

**7.1 - Gestione dei sistemi informatici**

Funzioni: AREA SISTEMI INFORMATIVI, DIRETTORE GENERALE

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24-bis] Delitti informatici e trattamento illecito di dati | [art. 615-ter c.p.] Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico[art. 635-bis c.p.] Danneggiamento di informazioni e programmi informatici[art. 635-ter c.p.] Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da un altro ente pubblico o comunque di utilità pubblica.[art. 635-quater c.p.] Danneggiamento di sistema informatici o telematici[art. 635-quinquies c.p.] Danneggiamento sistemi informatici o telematici di pubblico interesse[art. 615-quater c.p.] Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici[art. 635-quater.1 c.p.] Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico[art. 491-bis c.p.] Documenti informatici[art. 617-quater c.p.] Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-novies] Delitti in materia di violazione del diritto d'autore | [art. 171-octies 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-septies Legge n. 633/1941] Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione[art. 171, co. 1, lett. a-bis legge n. 633/1941 ] Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa | Bassa       | Medio   | Basso            | Efficace             | Basso           |

## 08 - RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

### 8.1 - Verifiche ispettive

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE, AREA LEGALE, AREA TECNICA

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione   | [art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee   | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato                           | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|---|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25-quinquiesdecies] Reati tributari | [art. 10 D.lgs. 74/2000] Occultamento o distruzione di documenti contabili | Bassa       | Alto    | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-undecies] Reati ambientali       | [art. 452-septies c.p.] Impedimento del controllo                          | Bassa       | Medio   | Basso            | Efficace             | Basso           |

## 8.2 - Contributi e finanziamenti pubblici

Funzioni: CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE, PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA FINANZA, AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 316-ter c.p.] Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato<br>[art. 316-bis c.p.] Malversazione di erogazioni pubbliche<br>[art. 640-bis c.p.] Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche<br>[art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 319-bis c.p.] Circostanze aggravanti<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio[<br>art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite<br>[art. 314-bis c.p.] Indebita destinazione di denaro o cose mobili | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

### 8.3 - Autorizzazioni e permessi

Funzioni: PRESIDENTE DEL CDA, DIRETTORE GENERALE, AREA TECNICA

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione   | [art. 319-bis c.p.] Circostanze aggravanti [art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee  | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

## 09 - GESTIONE STRUTTURE SPORTIVE COMUNALI

### 9.1 - Gestione diretta impianti e assegnazione spazi

Funzioni: DIRETTORE GENERALE, AREA TECNICA, AREA CLIENTI

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 640-ter c.p.] Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico<br>[art. 356 c.p.] Frode nelle pubbliche forniture<br>[art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee  | Alta        | Alto       | Alto             | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-bis] Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento   | [art. 457 c.p.] Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede<br>[art. 455 c.p.] Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate.  | Bassa       | Medio      | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-octies.1] Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori   | [art. 493-ter c.p.] Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti<br>[art. 493-quater c.p.] Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi, programmi informatico diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti | Bassa       | Alto       | Basso            | Efficace             | Basso           |
| [art. 24-ter] Delitti di criminalità organizzata   | [art. 416 commi 1-5 c.p.] Associazione per delinquere   | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 317 c.p.] Concussione<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 314-bis c.p.] Indebita destinazione di denaro o cose mobili                             | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati  | Media       | Alto       | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 319-bis c.p.] Circostanze aggravanti<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Media       | Alto       | Medio            | Efficace             | Basso           |

## 9.2 - Gestione impianti a mezzo concessioni

Funzioni: DIRETTORE GENERALE, AREA CLIENTI, AREA TECNICA

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 640-ter c.p.] Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico<br>[art. 356 c.p.] Frode nelle pubbliche forniture<br>[art. 640-bis c.p.] Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche<br>[art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee | Alta        | Alto       | Alto             | Efficace             | Basso           |
| [art. 24-ter] Delitti di criminalità organizzata   | [art. 416 commi 1-5 c.p.] Associazione per delinquere   | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione   | [art. 317 c.p.] Concussione<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione   | Media       | Alto       | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25-ter] Reati societari  | [art. 2635 co. 3 c.c.] Corruzione tra privati<br>[art. 2635-bis co. 1 c.c.] Istigazione alla corruzione tra privati   | Bassa       | Alto       | Basso            | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato  | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|--|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione | [art. 319-bis c.p.] Circostanze aggravanti<br>[art. 320 c.p.] Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio<br>[art. 318 c.p.] Corruzione per l'esercizio della funzione<br>[art. 319 c.p.] Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio<br>[art. 321 c.p.] Pene per il corruttore<br>[art. 346-bis c.p.] Traffico di influenze illecite | Media       | Alto    | Medio            | Efficace             | Basso           |

### 9.3 - Affidamento in concessione della gestione impianti

Funzioni: DIRETTORE GENERALE, AREA ACQUISTI, AREA TECNICA

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|---------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 356 c.p.] Frode nelle pubbliche forniture<br>[art. 640 co. 2 n.1 c.p.] Truffa in danno dello Stato o di un altro ente pubblico e della Comunità europee | Alta        | Alto    | Alto             | Efficace             | Basso           |

| Categoria reato  | Reato   | Probabilità | Impatto    | Rischio inerente | Livello di controllo | Rischio residuo |
|--|---|-------------|------------|------------------|----------------------|-----------------|
| [art. 24] Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'UE o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture | [art. 353 c.p.] Turbata libertà degli incanti<br>[art. 353-bis c.p.] Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente  | Media       | Alto       | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 24-ter] Delitti di criminalità organizzata   | [art. 416 commi 1-5 c.p.] Associazione per delinquere   | Media       | Molto alto | Medio            | Efficace             | Basso           |
| [art. 25] Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione   | [art. 317 c.p.] Concussione<br>[art. 319-quater c.p.] Induzione indebita a dare o promettere utilità<br>[art. 322 commi 2 e 4 c.p.] Istigazione alla corruzione<br>[art. 322, commi 1 e 3, c.p.] Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione | Alta        | Alto       | Alto             | Efficace             | Basso           |