

AREA A – ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE

PROCESSO A.1 – SELEZIONE DEL PERSONALE

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
A- ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	A.1 – ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Stima errata dei carichi di lavoro al fine di aumentare l'organico per favorire l'assunzione di personale segnalato	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto; scarsa responsabilizzazione interna	A	M	B	M	A ¹
	A.1 – ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Requisiti personalizzati per favorire soggetti segnalati	Mancanza di trasparenza	A	M	B	B	A
	A.1 – ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Irregolare/ inadeguata composizione	Inadeguatezza o assenza di competenze del	M	M	B	M	A
								M

1 Alto: si specifica che in riferimento al grado di attuazione delle misure di trattamento, il grado “Alto” corrisponde ad un livello alto di attuazione delle misure di trattamento.

		della commissione esaminatrice	personale addetto; scarsa responsabilizzaz ione interna						
	A.1 – ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Insufficiente trasparenza delle procedure di selezione	Mancanza di trasparenza	A	M	B	M	A	M
	A.1 – ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Uso improprio della discrezionalità nella valutazione di titoli, prove e requisiti	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto, inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	A	B	A	M	A
	A.1 – ASSUNZIONE DEL PERSONALE	Irregolare formazione della graduatoria	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	B	B	B	A	M

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- “Regolamento per l’accesso all’impiego” adottato da Pasubio Tecnologia s.r.l., come aggiornato con delibera dell’Amministratore Unico prot. 995/2022 dell’11.03.2022;
- normativa pubbliche selezioni;
- requisiti formazione Commissioni esaminatrici;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- assenza cause di incompatibilità e inconferibilità;

- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- divieto di *pantoufle*;
- procedure interne aziendali, tracciabilità operazioni, separazione di funzioni, poteri di firma;
- misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la scarsa discrezionalità del processo dovuta dalla presenza di puntuale disposizioni normative, nonché dal regolamento interno di Pasubio Tecnologia e dagli obblighi di trasparenza, l'assenza di precedenti eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi al processo, che si attesta nella fascia “medio”.

PROCESSO A.2 – GESTIONE DEL PERSONALE –FERIE E PERMESSI

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
A- ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	A.2 – GESTIONE DEL PERSONALE – FERIE E PERMESSI	Scorretto impiego dei giustificativi di assenza (ferie e/o permessi) o delle modalità di smartworking /telelavoro	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata diffusione della cultura della legalità	B	M	B	B	A
								B

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- procedure interne aziendali, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità operazioni;
- Codice di Comportamento;
- misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la presenza di sistemi gestionali specifici per la gestione di ferie e permessi, la tracciabilità e i controlli effettuati, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi al processo, che si attesta nella fascia “basso”.

PROCESSO A.3 – PROGRESSIONI DI CARRIERA

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
A- ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	A.3 – PROGRESSIONI DI CARRIERA	Riconoscimento di progressioni di carriera, scatti retributivi, o incentivi che non trovino adeguata corrispondenza con i piani di sviluppo e/o con le competenze al fine di agevolare dipendenti particolari	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	M	B	B	A
								B

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- procedure interne aziendali di selezione del personale, *“Regolamento sull’accesso all’impiego”*, commissione esaminatrice, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità, vincoli normativi;
- misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la presenza di vincoli normativi dettati dal Contratto Collettivo Nazionale di riferimento, il ricorso a procedure di selezione interna nel rispetto dei vincoli e prescrizioni del *“Regolamento sull’accesso all’impiego”*, l’assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi al processo, che si attesta nella fascia “basso”.

PROCESSO A.4 – ATTRIBUZIONE DI PREMI

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio					
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento	Valore del rischio complessivo
A- ACQUISIZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE	A.4 – ATTRIBUZIONI DI PREMI	Creazione di obiettivi personalizzati; riconoscimento di premi in mancanza di presupposti fissati dalla Società; meccanismi di verifica del raggiungimento di obiettivi non oggettivi né trasparenti	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	M	B	B	A	B

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- procedure interne aziendali, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità, vincoli normativi;

- misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la presenza di una apposita procedura aziendale che vede il coinvolgimento di più attori (Amministratore Unico, Direttore), la trasparenza del processo decisionale, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi al processo, che si attesta nella fascia “basso”.

AREA B – CONTRATTI PUBBLICI

PROCESSO B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio						Giudizio sintetico
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento	Valore del rischio complessivo	
B- CONTRATTI PUBBLICI	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase Programmazione e progettazione	Utilizzo di una procedura di aggiudicazione non coerente con le casistiche di affidamento previste dalla normativa sugli appalti	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto; scarsa responsabilizzazione interna	A	M	B	M	A	M	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase Programmazione e progettazione	Favoreggimento di un operatore del mercato	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata	A	M	B	M	A	M	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle operazioni, la normativa

		mediante indicazione di requisiti tecnici e/o economici calibrati sulle capacità di quest'ultimo	diffusione della cultura della legalità						vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase Programmazione e progettazione	Uso distorto del criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa al fine di favorire soggetti segnalati	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata diffusione della cultura della legalità, esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto	A	M	B	M	A	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase Programmazione e progettazione	Ricorso improvviso all'affidamento diretto, mediante artificiosi frazionamenti o del servizio o fornitura	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	M	B	M	A	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'affidamento	Ripetuti affidamenti allo stesso operatore	Scarsa responsabilizzazione interna; inadeguata diffusione della cultura della	A	M	B	M	A	E' la fase maggiormente vincolata da leggi, con la conseguenza che il rischio è maggiore nelle procedure ad affidamento diretto e

			legalità							minore per le procedure di gara ad evidenza pubblica. I vincoli ed i principi normativi applicabili, la separazione di funzioni, i sistemi di controllo, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, le pubblicazioni ai fini di trasparenza, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio" pur essendo necessario mantenere la soglia di attenzione alta.
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'affidamento	Mancato rispetto dei criteri di individuazione e di verifica delle offerte anormalmente basse	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto	A	M	B	M	A	M	E' la fase maggiormente vincolata da leggi, con la conseguenza che il rischio è maggiore nelle procedure ad affidamento diretto e minore per le procedure di gara ad evidenza pubblica. I vincoli ed i principi normativi applicabili, la separazione di funzioni, i sistemi di controllo, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, le pubblicazioni ai fini di trasparenza, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta

										nella fascia "medio" pur essendo necessario mantenere la soglia di attenzione alta
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'affidamento	Mancata esclusione di un operatore privo dei requisiti	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto	A	M	B	M	A	M	E' la fase maggiormente vincolata da leggi, con la conseguenza che il rischio è maggiore nelle procedure ad affidamento diretto e minore per le procedure di gara ad evidenza pubblica. I vincoli ed i principi normativi applicabili, la separazione di funzioni, i sistemi di controllo, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, le pubblicazioni ai fini di trasparenza, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio" pur essendo necessario mantenere la soglia di attenzione alta
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'affidamento	Annullamento strumentale di una gara al fine di evitare l'aggiudicazione ad un operatore diverso da quello atteso	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	M	B	M	A	M	E' la fase maggiormente vincolata da leggi, con la conseguenza che il rischio è maggiore nelle procedure ad affidamento diretto e minore per le procedure di gara ad evidenza pubblica. I vincoli ed i principi normativi applicabili, la separazione di funzioni, i sistemi di controllo, la

										tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, le pubblicazioni ai fini di trasparenza, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio" pur essendo necessario mantenere la soglia di attenzione alta
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'affidamento	Mancata verifica della quota di subappalto ammessa o dell'assenza di accordi collusivi tra imprese partecipanti	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto	A	M	B	M	A	M	E' la fase maggiormente vincolata da leggi, con la conseguenza che il rischio è maggiore nelle procedure ad affidamento diretto e minore per le procedure di gara ad evidenza pubblica. I vincoli ed i principi normativi applicabili, la separazione di funzioni, i sistemi di controllo, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, le pubblicazioni ai fini di trasparenza, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio" pur essendo necessario mantenere la soglia di attenzione alta
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'affidamento	Illegittima omissione della pubblicazione	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale	A	M	B	M	A	M	E' la fase maggiormente vincolata da leggi, con la conseguenza che il rischio è maggiore nelle

		di dati ed informazioni allo scopo di celare irregolarità nelle procedure	addetto, mancanza di trasparenza						procedure ad affidamento diretto e minore per le procedure di gara ad evidenza pubblica. I vincoli ed i principi normativi applicabili, la separazione di funzioni, i sistemi di controllo, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, le pubblicazioni ai fini di trasparenza, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio" pur essendo necessario mantenere la soglia di attenzione alta	
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'esecuzione	Redazione di un cronoprogramma approssimativo al fine di non vincolare l'operatore ad una precisa organizzazione dell'avanzamento lavori	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	M	B	M	A	M	La nomina di un project manager per ogni progetto, la verifica costante relativa all'andamento dei lavori, con indizione di riunioni periodiche per la redazione di una relazione sullo stato dei progetti, la separazione di funzioni, le verifiche ai fini della rendicontazione e fatturazione, l'assenza di eventi o segnalazioni permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'esecuzione	Ammissioni di varianti per riconoscere	Inadeguata diffusione della cultura della	A	M	B	M	A	M	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle

		all'aggiudicato un guadagno extra incarico	legalità							operazioni, la normativa vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'esecuzione	Non applicazione di penali nonostante la non corretta esecuzione	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	M	B	M	A	M	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".
	B.1 – BANDI DI GARA, APPALTI E CONTRATTI Fase dell'esecuzione	Collaudo di opere o rilascio di benestare tecnico in assenza di presupposti	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto	A	M	B	M	A	M	Le procedure in essere, la separazione di funzioni, la tracciabilità delle operazioni, la normativa vigente, i sistemi interni di controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni mitiga sensibilmente i rischi connessi alla fase del processo, che si attesta nella fascia "medio".

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- procedure interne aziendali sul ciclo vendite e acquisti, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;

- procedure informatizzate;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- verifiche pre-affidamento sui requisiti dei partecipanti;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- divieto di *pantoufage*;
- attività di riscontro sugli stati avanzamento lavori;
- corrispondenza con quanto programmato e quanto eseguito e rendicontato;
- tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti.

PROCESSO B.2 – CONFERIMENTO DI INCARICHI DI CONSULENZA

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
B - CONTRATTI PUBBLICI	B.2 – CONFERIMENTO DI INCARICHI DI CONSULENZA	Conferimento di incarichi a soggetti non in possesso delle necessarie e comprovate competenze e requisiti	Mancanza di trasparenza; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto, mancata attuazione del principio di distinzione tra politica e amministrazione	A	A	B	M	A
	B.2 – CONFERIMENTO DI INCARICHI DI CONSULENZA	Mancato rispetto del principio di rotazione	Mancanza di trasparenza; eccessiva regolamentazione	A	A	B	M	A

		degli incarichi	ne, complessità e scarsa chiarezza della normativa di riferimento, mancata attuazione del principio di distinzione tra politica e amministrazione						
	B.2 – CONFERIMENTO DI INCARICHI DI CONSULENZA	Irregolare composizione della commissione esaminatrice	Mancanza di trasparenza	A	A	B	M	A	M

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- “Regolamento per il conferimento di incarichi di consulenza” adottato da Pasubio Tecnologia con delibera dell’Amministratore Unico n. 1160/2021 del 29.03.2021;
- requisiti formazione Commissioni esaminatrici;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- assenza cause di incompatibilità e inconferibilità;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- divieto di *pantoufle*;
- procedure interne aziendali, tracciabilità operazioni, separazione di funzioni, poteri di firma;

- Codice di Comportamento;
- misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la Società ricorre a consulenze nei casi in cui sia oggettivamente impossibile utilizzare risorse interne, per prestazioni che corrispondano ad esigenze specifiche e reali della Società, nel rispetto dei principi di pubblicità e trasparenza, e con una particolare attenzione alla congruità del compenso richiesto. Il rispetto delle prescrizioni in materia di pubblicazione obbligatoria, l'adozione di uno specifico *“Regolamento sul conferimento di incarichi di consulenza”*, l'assenza di eventi o segnalazioni permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia “medio”.

AREA C – GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO

PROCESSO C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
C - GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE	Dazione o promessa di denaro o altra utilità a P.U. in cambio di vantaggi indebiti	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	M	B	B	A
	C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE	Utilizzo di criteri non trasparenti nella scelta dei creditori da pagare, al fine di agevolare alcuni operatori	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	B	B	B	A
	C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE	Presenza di entrate non giustificate	Mancanza di trasparenza; inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai	M	B	B	B	A

			processi						
	C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE	Mancata tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi, mancanza di misure di controllo	M	B	B	B	A	B
	C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE	Alterazioni dei dati e/o inserimenti di dati non veritieri relativi ai pagamenti effettuati	Inadeguata diffusione della cultura della legalità, mancanza di misure di controllo	M	B	B	B	A	B
	C.1 – GESTIONE FINANZIARIA E CONTABILE	Pagamento per fatture inesistenti o per importi sovra fatturati	Inadeguata diffusione della cultura della legalità, mancanza di misure di controllo	M	B	B	B	A	B

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- procedure interne aziendali sul ciclo vendite e acquisti, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;
- procedure informatizzate;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- attività di riscontro sugli stati avanzamento lavori;
- corrispondenza con quanto programmato e quanto eseguito e rendicontato;
- tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti;

- Codice di comportamento;

misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la presenza di protocolli e procedure per le uscite, la separazione di funzioni, il sistema di autorizzazione dei pagamenti, la tracciabilità delle operazioni e dei flussi finanziari, il programma gestionale per le poste contabili, i controlli anche da parte del Revisore legale, l'assenza di eventi e segnalazioni permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia “basso”.

PROCESSO C.2 – AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO, RAPPORTI CON I SOCI, BILANCIO DI ESERCIZIO

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
C - GESTIONE DELLE ENTRATE, DELLE SPESE E DEL PATRIMONIO	C.2 – AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO, RAPPORTI CON I SOCI, BILANCIO DI ESERCIZIO	Mancato rispetto dei principi e dei postulati di bilancio	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi	M	B	B	B	A
	C.2 – AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO, RAPPORTI CON I SOCI, BILANCIO DI ESERCIZIO	Alterazioni dei libri sociali e della documentazione contabile e istituzionale	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto, mancanza di misure di controllo	M	B	B	B	A
	C.2 – AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO, RAPPORTI CON I SOCI, BILANCIO DI ESERCIZIO	Occultamento di informazioni richieste dagli Enti Soci	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di	M	B	B	B	A

			pochi o di un unico soggetto, mancanza di misure di controllo						
	C. 2 - AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO, RAPPORTI CON I SOCI, BILANCIO DI ESERCIZIO	Ostacolo nello svolgimento delle attività del Revisore Legale	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	B	B	B	A	B
	C. 2 - AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO, RAPPORTI CON I SOCI, BILANCIO DI ESERCIZIO	Corruzione tra privati	Inadeguata diffusione della cultura della legalità, mancanza di misure di controllo	A	B	B	B	A	B

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- normative vincolanti, procedure di controllo, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;
- procedure informatizzate;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- corrispondenza con quanto programmato e quanto eseguito e rendicontato;
- tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti;
- misure di formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: la redazione del bilancio è disciplinata da specifiche disposizioni di legge, dai principi contabili e da procedure di gestione definite dalla Società (programma gestionale per la gestione di tutte le poste contabili). Tutte le attività sono sottoposte al controllo del Revisore

legale. Non vi sono eventi corruttivi o segnalazioni precedenti. I rapporti con i Soci sono definitivi anche ai sensi del d.lgs. 175/2016. Per quanto sopra, si ritiene la fascia di rischio del presente processo sia “basso”.

AREA DI RISCHIO D – CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI

PROCESSO D.1 – AUDIT SOCIETA' DI CERTIFICAZIONI E ENTI ANCHE NELL'AMBITO DI PROGETTI FINANZIATI

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
D – CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI	D.1 – AUDIT SOCIETA' DI CERTIFICAZIONI E ENTI ANCHE NELL'AMBITO DI PROGETTI FINANZIATI	Dazione di denaro o promesse di utilità ai funzionari delle società di certificazioni o degli enti coinvolti al fine di conseguire la certificazione o il finanziamento	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto	M	B	B	B	A
								B

GIUDIZIO SINTETICO: la definizione di procedure e controllo, l'assenza di eventi o segnalazioni precedenti permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia “basso”.

PROCESSO D.2 – AUDIT REVISORE LEGALE, O.D.V.

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
D – CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI	D.2 – AUDIT REVISORE LEGALE, O.D.V.	Dazione di denaro o promesse di utilità al revisore legale e all’O.d.V. al fine di far commettere un’attività contraria ai doveri di ufficio	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto	M	B	B	B	A
	D.2 – AUDIT REVISORE LEGALE, O.D.V.	Occultamento di documentazione utile a rappresentare i processi aziendali	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico	M	B	B	B	A

			soggetto						
--	--	--	----------	--	--	--	--	--	--

GIUDIZIO SINTETICO: la definizione di procedure e di controllo, la normativa in essere, l'assenza di eventi o segnalazioni precedenti permette di permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia “basso”.

PROCESSO D.3 – GESTIONE DELLE ISPEZIONI PERIODICHE DI LEGGE DA PARTE DELLE AUTORITA' COMPETENTI

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
D – CONTROLLI, VERIFICHE, ISPEZIONI E SANZIONI	D.3 – GESTIONE DELLE ISPEZIONI PERIODICHE DI LEGGE DA PARTE DELLE AUTORITA' COMPETENTI	Corruzione dei funzionari preposti alle visite es ispezioni	Inadeguata diffusione della cultura della legalità; esercizio prolungato ed esclusivo della responsabilità di un processo da parte di pochi o di un unico soggetto	M	B	B	B	A

GIUDIZIO SINTETICO: la definizione di procedure e controllo, la normativa in essere, l'assenza di eventi o segnalazioni precedenti permette di permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia “basso”.

Misure generali e specifiche, misure di controllo comuni a tutti i processi

- normative vincolanti, procedure di controllo, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;

- procedure informatizzate;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti;
- formazione del personale;
- Codice di Comportamento.

AREA E – NOMINE E INCARICHI

PROCESSO E.1 – NOMINE ORGANI SOCIETARI

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
E – NOMINE E INCARICHI	E.1 – NOMINE ORGANI SOCIETARI	Mancata verifica sull'assenza di cause di inconfondibilità e incompatibilità ai sensi del d.lgs. 39/2013 e conflitti di interesse	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi, inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	B	B	B	A
	E.1 – NOMINE ORGANI SOCIETARI	Mancata pubblicazione tempestiva delle nomine	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi	M	B	B	B	A

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- normative vincolanti, Statuto sociale, procedure di controllo, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;
- procedure informatizzate;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- divieto di *pantoufage*;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- assenza cause di inconferibilità ed incompatibilità.

GIUDIZIO SINTETICO: la nomina degli organi societari (Amministratore Unico e Revisore legale) è di competenza dell'Assemblea dei Soci. Il valore del rischio è dunque “basso”.

AREA F – AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO

PROCESSO F.1 – GESTIONE CONTENZIOSO E AFFIDAMENTI INCARICHI PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
F – AFFARI LEGALI E CONTENZIOSO	F.1 – GESTIONE CONTENZIOSO E AFFIDAMENTI INCARICHI PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO	Affidamento di incarichi di assistenza legale in violazione dei principi di economicità, imparzialità e trasparenza	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi, inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	M	B	B	A
	F.1 – GESTIONE CONTENZIOSO E AFFIDAMENTI INCARICHI PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO	Promettere denaro od altre utilità ai pubblici ufficiali coinvolti (Giudici, CTU, cancellieri) al fine di influenzare	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	B	B	B	A

		illecitamente ed ottenere decisioni favorevoli alla Società nel procedimento civile, amministrativo o penale						
	F.1 – GESTIONE CONTENZIOSO E AFFIDAMENTI INCARICHI PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO	Promettere denaro o altra utilità al fine di ottenere favorevoli definizioni stragiudiziali di controversie	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	B	B	B	A
	F.1 – GESTIONE CONTENZIOSO E AFFIDAMENTI INCARICHI PER RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO	Intralcio alla giustizia – art. 377 c.p.	Inadeguata diffusione della cultura della legalità	M	B	B	B	A

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- regolamentazione aziendale, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;
- misure di pubblicità e trasparenza;
- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- assenza cause di inconferibilità ed incompatibilità;
- effettuazioni riscontri attività svolte;

- tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti;
- formazione del personale;
- Codice di Comportamento.

GIUDIZIO SINTETICO: si precisa che alla data del presente Piano la Società non ha mai avuto contenziosi né controversie, anche stragiudiziali. L'analisi viene svolta quindi sui rischi ipotetici. Tenuto conto delle misure di trattamento, dei principi anche di trasparenza, dell'assenza di eventi o segnalazioni precedenti, il valore dei rischi è "basso".

AREA G – ASSISTENZA TECNICA

PROCESSO G.1 – ASSISTENZA TECNICA

Area di rischio	Processo/Attività	Possibile rischio	Fattori abilitanti	Valutazione del rischio				
				Livello di interesse esterno	Grado di discrezionalità	Precedenti eventi corruttivi	Opacità del processo decisionale	Grado di attuazione delle misure di trattamento
G – ASSISTENZA TECNICA	G.1 – ASSISTENZA TECNICA	Reati di natura informatica	Inadeguatezza o assenza di competenze del personale addetto ai processi, inadeguata diffusione della cultura della legalità	A	B	B	B	A
								M

Misure generali e specifiche, misure di controllo

- regolamentazione aziendale, separazione di funzioni, poteri di firma, tracciabilità dell'intero processo;
- informatizzazione processi;

- obbligo di astensione in caso di conflitto di interessi;
- corrispondenza con quanto programmato e quanto eseguito e rendicontato;
- tracciabilità dei flussi finanziari e dei pagamenti;
- Codice di Comportamento;
- formazione del personale.

GIUDIZIO SINTETICO: le regole di sicurezza fisica e logica, la tracciabilità degli accessi mediante registrazione dei log, le procedure per la gestione degli incidenti di sicurezza, i regolamenti e policy aziendali sulla sicurezza informatica, anche ai sensi della normativa sulla protezione dei dati personali, il monitoraggio delle applicazioni, sistemi e infrastrutture, l'assenza di eventi o segnalazioni precedenti permette di mitigare il rischio, che si attesta nella fascia “medio”. Si effettua espresso rinvio anche a quanto previsto dal Modello 231.