

C.I.C.A. BOLOGNA Consorzio Interprovinciale Cooperative Agricole		Valutazione Risk Assessment Modelli DlgS 23101					Rev. 0 del 01/12/2008	
ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI								
AREE AZIENDALI	DESCRIZIONE ATTIVITA'	POTENZIALI MODALITA' DI COMMISSIONE DEL REATO	CONTROLLI IN VIGORE	GRADUAT A	ESPOSIZIONE A	EFFICACIA A	IPR A	AZIONI CONSIGLIATE
	Ciclo attivo e passivo pagamenti (gestione entrate/uscite)	Falsificazione, alterazione ed omissione della documentazione al fine di ottenere un indebito vantaggio: es. ricezione in pagamento, detenzione o utilizzo di assegno di cui si conosce la provenienza illecita (Art. 640 c.p. Truffa, Art. 2622 c.p. Falsificazione di capitale, Art. 648 c.p. Ricettazione). Ricezione denaro o valori di provenienza illecita e loro reinvestimento (Art. 648 bis c.p. Riciclaggio). Creazione di fondi non finalizzati ad attività illecite, es. corruzione, attraverso l'emissione di fatture per importi inferiori al corrispettivo reale (Art. 318 c.p. Corruzione per un atto d'ufficio, Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione).	La fatturazione passiva è generata da un incasso o contratto formale. Gli investimenti sono approvati formalmente dal CDA. Prevista firma del DG per ciclo pagamento. Il ciclo attivo e passivo dei pagamenti si basa su una procedura formalizzata gestita a livello informatico. Esiste un articolato sistema di normative interne, procedure e pratiche operative per la gestione del processo; tali documenti sono diffusi al personale interessato e disponibili sull'intranet aziendale. Specifica previsione nel codice etico e sua diffusione.	4	3	2	24	Esplícita previsione tra i principi etici del divieto di pratiche corrusive. Comunicazione annuale all'ODV di flussi monetari ed finanziari di importo particolarmente rilevante ed generali con modalità non standard (pagamenti di fatture non generati da contratti o incassi formali, pagamenti di benefit per importi rilevanti). Individuazione di un responsabile interno del procedimento tramite apposizione di firma e tracciabilità/intracciabilità di tutte le operazioni.
	Acquisti	Stipula di contratti a prezzi superiori a quelli di mercato per la creazione di fondi neri (Art. 640 c.p. Truffa). Acquisti da persone/attività gradite ad un ente pubblico al fine di ottenere favori nell'ambito dello svolgimento di attività aziendali. Realizzazione di fondi neri per corruzioni, attraverso registrazioni di fatture relative all'acquisto di beni o servizi per importi superiori a quello reale o per operazioni inesistenti (Art. 318 e 319 c.p. Corruzione per un atto d'ufficio o corruzione a doversi diffusi); Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione; Art. 316 c.p. Indebita percezione di erogazioni pubbliche; Art. 640 bis c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche; Art. 316 c.p. Malversazione ai danni dello stato). Contratti di acquisto/rendimento con controparti di dubbia provenienza (Art. 648 e 748 bis c.p. Ricettazione/riciclaggio); investimenti, sponsorizzazioni, Truffa per uso materiali/prodotti non a norma capitalizzati o non di qualità (Art. 640 c.p. Truffa).	Rendicontazione periodica dell'attività dei consulenti; Dizione, specificità da parte dell'Azienda Amministrativa e della Dipendenza. Specifica previsione nel codice etico e sua diffusione.	4	3	2	24	Nei contratti deve essere inserita clausola che impone alla parte contraente il rispetto del codice etico aziendale e del modello 231. Richiesta, anche per l'assegnazione d'incarichi di servizi, di varie offerte per verificare i costi di mercato. Separazione delle responsabilità nelle diverse fasi di attività: richiesta formale/fatturazione/acquisto/autorizzazione fatture/fatturazione pagamento. Tracciabilità degli atti; Comunicazione annuale all'ODV di flussi monetari ed finanziari di importo particolarmente rilevante.
	Dichiarazioni periodiche alla p.a., pratiche rimborsi IVA all'agenzia entrate, comunicazioni agli enti previdenziali	Falsificazione, alterazione ed omissione della documentazione al fine di ottenere un ingiusto profitto da un ente pubblico (Art. 640, c.1 n.2 c.p. Truffa aggravata). Erogazione o promessa di erogazione a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio di denaro o altra utilità non dovute al fine di ottenere un indebito vantaggio (Art. 318 c.p. Corruzione per un atto d'ufficio, Art. 319 c.p. Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio, Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione). False autenticazioni circa il possesso di determinati requisiti per il rinnovo di licenze, autorizzazioni ecc (Art. 640, c.1 n.2 c.p. Truffa aggravata).	Controllo operante, Resp. Ufficio, DG. Individuazione di un responsabile interno del procedimento e tracciabilità/intracciabilità di tutte le operazioni. Specifica previsione nel codice etico e sua diffusione.	3	3	2	18	
	Redazione bilancio annuale	Esposizione nei bilanci, relazioni o altre comunicazioni sociali dovute, di fatti materiali non veri o omissione informazioni dovute per legge, con scopo di ingannare soci o pubblico e conseguire ingiusto profitto (Art. 2621 c.c. False comunicazioni sociali; Art. 2622 c.c. False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori). Iscrizione di un ammontare di crediti superiore al dovuto per non far emergere perdite (Art. 2625 c.c. Ingenuo controllo).	Plurimi controlli: Collegio Sindacale, Resp. Amm.vo, e operatore, anche attraverso procedure informatizzate vincolanti, nonché del DG, Diffusione Codice Etico.	4	2	2	10	Previsione di una dichiarazione di responsabilità sottoscritta dal responsabile amministrativo attestante la conformità della bozza di bilancio ai dettami della legge. Garanzia di tracciabilità e intracciabilità dei documenti contabili e dei soggetti interessati nella formazione del bilancio. Incontro tra ODV, Resp. Amm.vo e CS prima dell'approvazione del bilancio annuale.
	Gestione sistema informatico	Falsità in un documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria (Art. 491-bis c.p.). Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (Art. 615-e c.p.). Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (Art. 615-quater c.p.).	Relativamente alla protezione elettronica, esiste un sistema di controllo per garantire l'accesso legittimo ai sistemi informatici (password, misure di sicurezza, antivirus, antispam, firewall, etc.); esiste un sistema di accesso limitato ad alcune cartelle contenenti ad esempio dati sensibili o, riservati. In relazione alla protezione fisica dei dati e dei supporti (CD, DVD, etc.) (VERIFICARE). Diffusione Codice Etico.	4	3	2	24	Aggiornamento dgs e sistema di sicurezza informatica con affidamento incarico a professionista esterno: Obblighi di comunicazione all'ODV di eventuali modifiche al dgs e di eventuali violazioni dello stesso documento; introduzione di sistema di controllo/identificazione/intracciabilità dell'utente che apporta modifiche, cancellazioni, aggiornamenti sui file, in relazione al reato Art. 600 quater, 1, c.p. uno strumento di controllo e controllo la garanzia di tracciabilità continua del personale esterno che opera su file di backup, la disattivazione dell'accesso a siti, il controllo e la documentazione dei dati, del personale che opera all'esterno (es. presso le scuole pubbliche e private).
	Gestione delle verifiche/ispezioni giudiziarie, tributarie, amministrative, fiscali e p.a. da parte delle autorità competenti.	Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (Art. 617-quater c.p.).	Partecipazione alla fase di soggetti provvisori di delinearne/porre formalmente. Conservazione a livello informatico e cartaceo di tutta la documentazione fiscale, tributaria e contabile al fine di agevolare eventuali verifiche delle autorità competenti; Diffusione Codice Etico.	4	2	2	16	Comunicazione tempestiva all'ODV di qualsiasi verifica in corso, nonché dell'esito dei risultati dovuti di delega/formale per la rappresentanza della Società davanti alle autorità competenti.
	Gestione trasferire e rimborsi spese	Realizzazione di fondi neri per il reato di corruzione/falsificazione alla corruzione: es. registrazione di spese di trasferta inesistenti o in misura superiore a quella reale (Art. 318 c.p. Corruzione per un atto d'ufficio, Art. 319 c.p. Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio, Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione; Art. 640, c.2 n.1 c.p. Truffa aggravata ai danni dello Stato; Art. 640 ter c.p. Frode informatica).	Gestione delle spese di trasferta centralizzata e previa aut. DG, eventuali rimborsi sono sempre a più di lista con allegati i giustificativi e mia a forfait. Il Resp. Amm.vo controlla sempre la congruità delle spese; Diffusione Codice Etico.	4	2	2	16	Comunicazione all'ODV di eventuali variazioni alla procedura interna di prove trasferite e rimborsi, e di eventuali operazioni di rimborso o accreditato veloci con modalità non standard (es. giustificativi non specifici inesistenti) e per importi rilevanti.