

Famiglia di reato	Reato	Area aziendale a rischio (identificazione del processo)	Descrizione dell'attività a rischio	Frequenza dell'attività	Procedure/azioni di controllo in essere	Procedure / azioni di controllo da attuare	La possibilità di commissione del reato è direttamente sotto controllo da parte dell'alta direzione	"LIVELLO DI RISCHIO"		FREQUENZA DI ESPOSIZIONE AL RISCHIO		MECCANISMI DI SORVEGLIANZA IN ESSERE - MISURE DI PREVENZIONE				Probabilità che il reato sia posto in essere		RILEVANZA EVENTO		Ponderazione del Rischio	
								Giudizio	Punti	Giudizio	Punti	Livello		Giudizio	Punti	Giudizio	Punti	Giudizio	Punti		
Reati commessi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione (art. 25, D.Lgs. 231/01)	Corruzione per un atto d'ufficio (artt. 318 e 321 c.p.) - Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) - Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio (artt. 319, 319-bis, 319-quater e 321 c.p.) - Concussione (art. 317 c.p.)	Gestione acquisti e servizi per stipula contratti e gestione gare	Alterazione della procedura per favorire fornitori specifici in violazione della normativa in materia di pubblici appalti	Quotidiana.	a) Ciclo del monitoraggio delle procedure di affidamento. B) Monitoraggio, dal punto di vista amministrativo, dei capitolati di gara c) Regolamento interno acquisti beni e servizi per le procedure sotto i 40.000,00 euro d) Albo fornitori		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta frequentemente ma non costantemente ad intervalli abbastanza regolari (es. circa una volta la settimana)	4	Controllo sufficiente		L'attività prevede due fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	3	Poco probabile	3	L'evento è associabile ad un comportamento individuale di un dirigente	3	MEDIO	9
		Acquisti effettuati con cassa economale	Favorire fornitori specifici. Utilizzare in modo non corretto le risorse della cassa economale	Quotidiana.	a) Ciclo del monitoraggio delle procedure di affidamento. b) Controllo a cura dell'area amministrativa dei flussi di cassa c) Regolamento interno utilizzo cassa economale d) Controllo trimestrale del revisore		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta raramente e subordinatamente ad altri eventi non ricorrenti	1	Controllo buono		L'attività prevede tre fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	2	Non prevedibile / Quasi impossibile	1	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	ESTREMAMENTE BASSO	2
		Contabilità, bilancio, atti di programmazione economica finanziaria e servizi tributari	Reati contabili e di bilancio al fine di favorire i singoli	Occasionale.	a) Monitoraggio attività amministrativa b) Predisposizione bilancio a cura degli uffici amministrativi c) controllo bilancio a cura della direzione generale d) Approvazione bilancio in CdA e) verifica con rilascio parere del bilancio a cura del revisore f) approvazione del bilancio in consiglio comunale		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta raramente e subordinatamente ad altri eventi non ricorrenti	1	Controllo severo		L'attività prevede tutte le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	1	Non prevedibile / Quasi impossibile	1	L'evento è associabile ad un comportamento individuale di un dirigente	3	ESTREMAMENTE BASSO	3
		Pagamento fornitori e liquidazione fatture	Reati contabili e finanziari al fine di favorire i singoli	Quotidiana.	Regolamento di contabilità		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo sufficiente		L'attività prevede due fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	3	Probabile	4	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	BASSO	8
		Determinazione e riscossione rette e canoni	Reati contabili e finanziari al fine di favorire i singoli	Quotidiana.	a) Regolamento di contabilità relativo alla gestione contabile degli incassi b) regolamento interno di ogni servizio (RSA, ADI, CD ecc. ecc)		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo buono		L'attività prevede tre fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	2	Poco probabile	3	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	BASSO	6
		Gestione del magazzino	Occultare o sottrarre beni all'ente	Quotidiana.	a) controllo annuale del revisore sulle giacenze di magazzino b) regolamento interno gestione beni e servizi		Si	Abbastanza elevato	4	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo sufficiente		L'attività prevede due fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	3	Probabile	4	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	BASSO	8
		Procedure concorsuali per assunzione di personale dipendente	Favorire i singoli durante la procedura concorsuale. Alterare le esigenze dell'ente allo scopo di favorire i singoli	Occasionale.	a) Predefinizione criteri di selezione del personale e monitoraggio procedure di selezione b) Regolamento selezione risorse umane		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta raramente nel corso di un anno (es. una/due volte l'anno)	2	Controllo buono		L'attività prevede tre fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	2	Improbabile	2	L'evento può essere associato ad una condotta di un'area o una funzione di vertice aziendale	4	BASSO	8

	Gestione incarichi e consulenze	Alterare le esigenze dell'ente per favorire i singoli	Occasionale.	a) Definizione modalità operativa per verifica dei requisiti b) Regolamento selezione risorse umane		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta raramente nel corso di un anno (es. una/due volte l'anno)	2	Controllo buono	L'attività prevede tre fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	2	Improbabile	2	L'evento può essere associato ad una condotta di un'area o una funzione di vertice aziendale	4	BASSO	8
	Protocollo e gestione documentazione	Occultare o falsificare documentazione	Quotidiana.	a) Monitoraggio criteri di attrabuzione protocollo. B) Protocollo gestione e archiviazione documentazione		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo sufficiente	L'attività prevede due fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	3	Probabile	4	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	BASSO	8
	Gestione liste d'attesa	Favorire l'avanzamento di soggetti all'interno della lista d'attesa rispetto ad altri aventi maggior diritto	Quotidiana.	a) Sono ben definiti i criteri di assegnazione dei punteggi al fine dell'inserimento in lista d'attesa b) Delibere CdA c) Regolamento dei servizi (RSA, ADI, CD ecc. ecc.) d) carta dei servizi		Si	Basso	2	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo severo	L'attività prevede tutte le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	1	Improbabile	2	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	ESTREMAMENTE BASSO	4
	Gestione fase di decesso utente	Favorire un'impresa di pompe funebri a scapito di altre	Settimanale	L'ente ha esposto l'elenco delle imprese di pompe funebri che operano sul territorio a cui i familiari liberamente possono rivolgersi		Si	Medio	3	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo buono	L'attività prevede tre fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	2	Probabile	4	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	BASSO	8
	Assegnazione posti letto area integrazione Sociale	Favorire l'assegnazione di posti letto ad un soggetto a scapito degli aventi diritto	Quotidiana.	Regolamento interno criteri di assegnazione dei posti letto dello studentato e del pensionato		Si	Medio	3	La possibilità di commissione del reato si presenta costantemente durante le normali attività di lavoro	5	Controllo buono	L'attività prevede tre fra le seguenti misure : 1) Nello svolgimento dell'attività sono coinvolte più persone addette; 2) sono presenti procedure di lavoro definite per lo svolgimento dell'attività; 3) sono presenti procedure di controllo gerarchico e funzionale; 4) vi sono organismi esterni incaricati di attività periodiche di auditing	2	Probabile	4	L'evento è associabile ad un comportamento comune o frequente di un preposto o un gruppo di preposti	2	BASSO	8