

| Famiglia di reato                                                                    | Reato                                                                                                                                                                                                                                   | Area aziendale a rischio<br>(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.             | Ciclo del monitoraggio delle procedure di affidamento. Monitoraggio, dal punto di vista amministrativo, dei capitolati di gara |                                                                            | 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.             | Ciclo del monitoraggio delle procedure di affidamento. Controllo a cura dell'area amministrativa dei flussi di cassa           |                                                                            | 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.            | Monitoraggio attività amministrativa                                                                                           |                                                                            | 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.             | Stesura linee guida di massima per procedure amministrative standardizzate e verifica rispetto termini di pagamento            |                                                                            | 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.             | Disciplina modalità di discussione rette e canoni                                                                              |                                                                            | 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.             |                                                                                                                                | Implementazione sistema efficace di controllo delle giacenze dei magazzini | 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.            | Predefinizione criteri di selezione del personale e monitoraggio procedure di selezione                                        |                                                                            | 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.            | Definizione modalità operativa per verifica dei requisiti                                                                      |                                                                            | 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.             | Monitoraggio criteri di attribuzione protocollo. 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.             | Sono ben definiti i criteri di assegnazione dei punteggi al fine dell'inserimento in lista d'attesa                            |                                                                            | 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 |

| Famiglia di reato | Reato | Area aziendale a rischio<br>(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 |                          |   |
|                   |       | 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 famigliari 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.             | Sono ben definiti i 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 |