

REATO	AREE A RISCHIO REATO / MODALITA' DI REALIZZAZIONE DEL REATO	CONTROLLI PREVENTIVI
REATI SOCIETARI	<i>False comunicazioni sociali, falso in prospetto, omessa comunicazione del conflitto di interessi</i>	inserimento nel codice etico di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nell'attività di formazione del bilancio; attività di formazione verso tutti i responsabili di funzione; istituzione di una procedura chiara con cui si stabilisca quali dati e notizie debbono essere forniti all'Amministrazione; Previsione per il responsabile di funzione che fornisce dati ed informazioni relative al bilancio o ad altre comunicazioni sociali dell'obbligo di sottoscrivere una dichiarazione di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse, comunicare sistematicamente all'ODV gli incarichi conferiti alla società di revisione; identificazione dei principali interessi degli amministratori; Istituzione di riunioni periodiche tra Collegio Sindacale, Comitato per il controllo e rischi (se esistente) ed Organismo di Vigilanza anche per verificare l'osservanza della disciplina prevista in tema di normativa societaria/Corporate Governance.
RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITA' DI PROVENIENZA ILLECITA	<i>Aree aziendali a rischio: amministrazione, commerciale, finanza, direzione acquisti, marketing, contratti di acquisto e vendita, transazioni finanziarie, sponsorizzazioni</i>	Verifica dell'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partner commerciali/finanziari; Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla piena coincidenza tra destinatari/ordinanti dei pagamenti e controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni. Controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali, con riferimento ai pagamenti verso terzi e ai pagamenti/operazioni infragruppo. Identificazione di un organo/unità responsabile dell'esecuzione del contratto, con indicazione di compiti, ruoli e responsabilità;
DELITTI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	<i>Partecipazione a procedure di gara o negoziazione diretta per la vendita di beni e servizi, per l'ottenimento di licenze, erogazioni, contributi o finanziamenti</i>	Monitoraggio delle offerte economiche relative a gare e a trattative private con la PA, Procedure di tracciabilità dei flussi finanziari aziendali con l'individuazione dei soggetti autorizzati all'accesso alle risorse; Monitoraggio dei procedimenti di richiesta di erogazioni, contributi o finanziamenti pubblici
DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE	<i>Condivisione o scambio di file in violazione della normativa del diritto d'autore, diffusione di opera altrui, violazioni delle condizioni di licenza di un software, utilizzazione non autorizzata di banche dati, violazioni verso la SIAE</i>	Invito a rispettare le norme in materia di proprietà intellettuale. Controllo dei mezzi di comunicazione aziendali. Controllo dei sistemi informatici, Divieto di impiegare beni aziendali per adottare condotte che violino la tutela dei diritti d'autore. Clausole riferite all'osservanza delle norme in materia di proprietà intellettuale nei rapporti con i terzi contraenti.
DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI	<i>Cancellazione o alterazione di informazioni a valenza probatoria presenti sui propri sistemi, allo scopo di eliminare le prove di un altro reato; Falsificazione di documenti informatici compiuta nell'ambito dei servizi di Certification Authority da parte di un soggetto che rilasci certificati informatici; Violazione dei sistemi informatici dei concorrenti per acquisire a scopo di spionaggio industriale la documentazione relativa ai loro prodotti/progetti; Accesso abusivo a sistemi informatici di concorrenti allo scopo di acquisire informazioni concernenti la clientela utili per esempio per l'elaborazione di strategie di marketing, Accesso abusivo a sistemi interbancari al fine di modificare le informazioni sul proprio conto registrate su tali sistemi.</i>	Misure di protezione dei documenti elettronici (es. firma digitale); Procedure per garantire che l'utilizzo di materiali eventualmente coperti da diritti di proprietà intellettuale sia conforme a disposizioni di legge e contrattuali; adozione di procedure di validazione delle credenziali di sufficiente complessità e previsione di modifiche periodiche; procedure che prevedano la rimozione dei diritti di accesso al termine del rapporto di lavoro; aggiornamento regolare dei sistemi informativi in uso; modalità di accesso ai sistemi informatici aziendali mediante adeguate procedure di autorizzazione; procedura per il controllo degli accessi; tracciabilità degli accessi e delle attività critiche svolte tramite i sistemi informatici aziendali; Allestimento di misure di sicurezza per apparecchiature fuori sede, che prendano in considerazione i rischi derivanti dall'operare al di fuori del perimetro dell'organizzazione; Predisposizione di procedure per rilevare e indirizzare tempestivamente le vulnerabilità tecniche dei sistemi; Procedure di controllo della installazione di software sui sistemi operativi; Procedure di controllo della installazione di software sui sistemi operativi
REATI FALLIMENTARI	<i>varie forme di bancarotta che possono derivare dalle seguenti condotte: utilizzare il patrimonio sociale per spese personali o in operazioni manifestamente imprudenti, distrarre i beni o falsificare i libri o altre scritture contabili, dissimulare il dissesto per ricorrere al credito, redigere un inventario non fedele alla realtà.</i>	rispettare la par condicio creditorum per evitare di prediligere il pagamento di un creditore rispetto ad un altro; Redigere sempre i bilanci secondo quanto regolamentato dal Codice civile; Compilare e aggiornare costantemente le scritture contabili obbligatorie; in caso di fallimento, redigere un inventario dei beni fedele alla realtà, salvaguardare il patrimonio aziendale,
DELITTI COMMESSI CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO	<i>Omicidio colposo, lesioni personali colpose per effetto dell'inosservanza di norme antinfortunistiche</i>	il datore di lavoro deve adottare tutte quelle misure che, secondo la particolarità del lavoro, l'esperienza e la tecnica, sono necessarie a tutelare l'integrità fisica dei lavoratori; garantire la massima sicurezza tecnica, organizzativa e procedurale possibile, predisporre e attuare un idoneo modello di organizzazione, gestione e controllo,
REATI AMBIENTALI	<i>Gravi violazioni, dannose o almeno concretamente pericolose per l'ambiente, Gestione degli scarichi idrici Gestione delle emissioni atmosferiche Costruzione, gestione e manutenzione di infrastrutture in relazione a possibili impatti sulle biodiversità</i>	Identificazione e valutazione di aspetti ambientali in funzione dei beni prodotti, dei servizi resi e delle attività svolte in condizioni operative normali e anomale; misure di prevenzione, protezione e mitigazione degli impatti ambientali; monitoraggio dei dati riguardanti gli scarichi/emissioni, manutenzione e ispezione degli impianti lungo tutto il loro ciclo di vita; Gestione degli adempimenti e delle attività connessi alla bonifica, a seguito di un evento che sia potenzialmente in grado di contaminare il suolo, il sottosuolo, le acque superficiali o le acque sotterranee; Prevenzione e monitoraggio degli sversamenti in mare
T.U. IMMIGRAZIONE	<i>Impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare; Stipulazione di contratti di lavoro subordinato (a tempo indeterminato o determinato), parasubordinato ed autonomo; distacco di lavoratori.</i>	Predisposizione di specifica procedura/check list per l'assunzione di lavoratori stranieri. Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di assunzione dei lavoratori. Implementazione di un sistema di monitoraggio delle vicende relative ai permessi di soggiorno (scadenze, rinnovi, etc.). Adeguato sistema di deleghe e procure in materia di stipulazione di contratti che implicano, da parte della controparte, l'impiego di forza lavoro.

REATI TRIBUTARI	emissione di fatture false, Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (soggetti che acquistano volontariamente fatture false per ottenere vantaggi fiscali illeciti sia in materia di IVA sia in materia di imposte dirette)	adozione di un sistema amministrativo – contabile adeguato, che dovrebbe essere affiancato da un sistema gestionale altrettanto efficace; rilevare, misurare e monitorare il rischio fiscale, "risk assessment", cioè una valutazione preliminare delle attività e delle aree dell'impresa a maggiore rischio fiscale, nel dotarsi, dall'interno o in outsourcing, di professionalità idonee ad individuare e comprendere i processi e l'organizzazione interni, segnalarne eventuali debolezze e suggerire nel contempo misure correttive, migliorare la tax governance dell'impresa, prevedere costi, vendite e relativi incassi, sia quelli "regolari", cioè incassi nei tempi contrattualmente previsti, sia quelli non regolari, cioè quelli da debitori notoriamente in difficoltà.
------------------------	--	---