



**PIANO TRIENNALE PER LA PREVENZIONE DELLA  
CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA 2024-2026**

**ALLEGATO 1 – MAPPATURA AREE A RISCHIO**

**VILLA SANTA TERESA DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E RADIOTERAPIA  
S.R.L.**

| ATTIVITÀ DI RAPPRESENTANZA ISTITUZIONALE E GESTIONE DEI RAPPORTI CON LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI (ASP, ARPA, INPS, INAL PROVINCIA, ETC.) PER L'ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ AZIENDALI (AUTORIZZAZIONI, PERMESSI, ETC.)  |   |  |                            |  |  |
|--|---|--|----------------------------|--|--|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO   | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO   | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI   | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE   |
| RAPPORTI CON FUNZIONARI PUBBLICI IN CASO DI INCONTRI O INTERLOCUZIONI DI CARATTERE ISTITUZIONALE   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sfruttamento di relazioni esistenti con un pubblico ufficiale o con un incaricato di un pubblico servizio, al fine di farsi dare o promettere denaro o altro vantaggio patrimoniale come prezzo della propria mediazione illecita ovvero per remunerarlo, in relazione al compimento di un atto contrario ai doveri di ufficio o all'omissione o al ritardo di un atto del suo ufficio.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Traffico di influenze illecite - <i>ex</i> L.190</li> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Artt. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |
| GESTIONE DEI RAPPORTI CON I FUNZIONARI DEI DIVERSI ENTI PUBBLICI COMPETENTI (ASP, COMUNI, ARPA, PROVINCIA ETC.) PER L'OTTENIMENTO O IL RINNOVO DI AUTORIZZAZIONI, LICENZE, PERMESSI, CONCESSIONI, NULLA OSTA, ETC. NECESSARI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ AZIENDALI | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Produzione di documentazione non veritiera o l'omessa comunicazione di informazioni dovute, al fine di ottenere indebitamente autorizzazioni, licenze e/o concessioni.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Artt. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul>   | <b>MEDIO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |

| ACQUISIZIONE E PROGRESSIONE DEL PERSONALE      |  |  |                            |  |   |
|--|--|--|----------------------------|--|---|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO  | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI   | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE  |
| SELEZIONE DEL PERSONALE                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manipolazione del processo di selezione del personale, ovvero mancata applicazione delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della selezione, nonché previsione di requisiti di accesso troppo vincolanti e/o "personalizzati" o predisposizione di un <i>iter</i> di selezione senza sufficienti meccanismi di verifica dei requisiti, allo scopo di reclutare candidati particolari.</li> <li>✓ Abuso nei processi di selezione finalizzato al reclutamento di candidati particolari.</li> <li>✓ Inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e imparzialità della selezione</li> <li>✓ Le condotte illecite potrebbero trovare realizzazione anche mediante comunicazione anticipata del contenuto della prova di selezione ad un candidato, al fine di favorire lo stesso.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Art. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Personale</li> </ul> |
| PROGRESSIONI ECONOMICHE O DI CARRIERA          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Riconoscimento di progressioni economiche o di carriera, accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari (es. avanzamenti di carriera avvenuti in tempi impropriamente rapidi).</li> <li>✓ Ricezione di denaro o altra utilità, anche mediante induzione verso soggetti interessati alla progressioni economiche o di carriera, finalizzata al riconoscimento illegittimo di promozioni o aumenti a particolari dipendenti.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Art. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul>  | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Personale</li> </ul> |

|  |  |   |       |  |   |
|--|--|---|-------|--|---|
| POLITICHE RETRIBUTIVE ED EVENTUALI PREMI/BONUS | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Riconoscimento di premi/bonus e/o benefit ai dipendenti, senza una preventiva definizione di un piano di incentivi.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul> | BASSO | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Personale</li> </ul> |
| GESTIONE DELLE PRESENZE/ASSENZE DEL PERSONALE  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Non corretta elaborazione delle timbrature del personale</li> <li>✓ Non corretta verifica corretta compilazione delle richieste di assenza e delle certificazioni a supporto delle richieste</li> <li>✓ Non corretta verifica dei permessi</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul> | BASSO | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Personale</li> </ul> |
| GESTIONE ECONOMICA DEL PERSONALE               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Riconoscimento di retribuzione non conforme al contratto sottoscritto dal dipendente</li> <li>✓ Erogazione non giustificata di prestiti e finanziamenti o anticipazione di TFR al dipendente</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul> | BASSO | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Personale</li> </ul> |
| VEDI OCCASIONI DI REATO PRECEDENTI             | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Le occasioni di reato sopra descritte potrebbero inoltre configurare il caso di traffico di influenze illecite (o concorso in) nel caso in cui gli attori delle condotte sopra analizzate siano indotti a commetterle a seguito di indicazioni o pressioni da parte di soggetti terzi che vantano e sfruttano le relazioni con loro ovvero nel caso in cui le condotte siano indirizzate a facilitare e a mediare illecitamente rapporti con stakeholder di natura pubblica.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Traffico di influenze illecite - <i>ex</i> L.190</li> </ul>  | BASSO |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Personale</li> </ul> |

| GESTIONE RIMBORSI SPESE A DIPENDENTI E SPESE DI RAPPRESENTANZA |  |   |                            |  |   |
|--|--|---|----------------------------|--|---|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO                 | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO  | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI  | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE  |
| RICHIESTA E GESTIONE DEI RIMBORSI SPESE E DEGLI ANTICIPI       | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Inserimento all'interno del prospetto di nota spese, di importi di propria pertinenza o personali.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Peculato - <i>ex</i> L. 190/12</li> <li>✓ Peculato mediante profitto dell'errore altrui - <i>ex</i> L. 190/12</li> </ul> | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |
| GESTIONE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA DELL'AZIENDA            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Utilizzo improprio della carta di credito aziendale da parte del dipendente che indebitamente esegue pagamenti a fronte di spese di sua pertinenza o personali, o in ogni caso non inerenti all'attività lavorativa.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Peculato - <i>ex</i> L. 190</li> </ul>   | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |

| AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE  |   |  |                            |  |  |
|---|---|--|----------------------------|--|--|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO  | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO   | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI   | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE   |
| FORNITURA DI BENI E SERVIZI   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elusione delle regole per la fornitura di beni e servizi.</li> <li>✓ Abuso nella selezione e/o qualificazione dei fornitori di beni e servizi.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Art. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i>Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i>Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul>    | <b>MEDIO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> <li>✓ Presenza di un albo aziendale di fornitori di beni e servizi utilizzato nel rispetto di criteri di rotazione, di pari opportunità e di non discriminazione</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Acquisti</li> <li>✓ Ufficio Tecnico e Beni Patrimoniali</li> </ul> |
| MONITORAGGIO CORRETTA ESECUZIONE DELLA E GESTIONE DI EVENTUALI NON CONFORMITÀ/RECLAMI | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Validazione, da parte del soggetto incaricato della verifica, di stati di avanzamento lavori ovvero dell'attestazione di avvenuta prestazione non corrispondenti al reale avanzamento dei lavori o alla prestazione effettivamente erogata, al fine di consentire al fornitore/appaltatore di ricevere compensi non dovuti o anticipare indebitamente compensi futuri anche a fronte del riconoscimento o della promessa di denaro o altra utilità. Oltre che con l'accordo, tale condotta potrebbe potenzialmente realizzarsi anche a mezzo di induzione del potenziale fornitore.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Art. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-<i>bis</i> Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-<i>bis</i> Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-<i>quater</i> Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Acquisti</li> <li>✓ Ufficio Tecnico e Beni Patrimoniali</li> </ul> |

|                               |   |   |              |  |   |
|-------------------------------|---|---|--------------|--|---|
|                               | ✓ Le condotte sopra descritte potrebbero anche realizzarsi mediante costrizione da parte di un soggetto apicale.  |   |              |  |   |
| CONTABILIZZAZIONE E PAGAMENTO | ✓ Validazione di una fattura attestante l'esecuzione di un servizio non erogato o il ricevimento di un bene mai entrato a far parte della disponibilità dell'Azienda. Oltre che con l'accordo, tale condotta potrebbe potenzialmente realizzarsi anche a mezzo di induzione del potenziale fornitore. | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (Art. 317 Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Corruzione (Artt. 318, 319, 320, 321, 322-bis Cod.Pen.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (Artt. 322, 322-bis Cod.Pen.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (Art. 319-quater Cod.Pen.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231 e L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Acquisti</li> <li>✓ Ufficio Tecnico e Beni Patrimoniali</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |

| <b>AFFIDAMENTO DI INCARICHI, PRESTAZIONI D'OPERA INTELLETTUALI</b>   |   |  |                                   |  |  |
|--|---|--|-----------------------------------|--|--|
| <b>POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO</b>  | <b>DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO</b>  | <b>REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI</b>  | <b>VALUTAZIONE FINALE RISCHIO</b> | <b>MISURA DI PREVENZIONE</b>   | <b>RESPONSABILE</b>  |
| DEFINIZIONE DELL'OGGETTO DELLA PRESTAZIONE D'OPERA INTELLETTUALE   | ✓ Indebita definizione dell'oggetto di affidamento, al fine di favorire un determinato soggetto anche a fronte del riconoscimento o la promessa di denaro o altra utilità. Oltre che con l'accordo, tale condotta potrebbe potenzialmente realizzarsi anche a mezzo di induzione del potenziale fornitore.        | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (art. 317 c.p.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |
| DEFINIZIONE DEI REQUISITI DI QUALIFICAZIONE E DEL COMPENSO PER LA PRESTAZIONE D'OPERA INTELLETTUALE                                | ✓ Indebita definizione dei requisiti e/o del compenso per la prestazione (ad esempio corrispettivi non allineati col valore di mercato) al fine di favorire un determinato terzo. Oltre che con l'accordo, tale condotta potrebbe potenzialmente realizzarsi anche a mezzo di induzione del potenziale fornitore. | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (art. 317 c.p.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |
| MONITORAGGIO CORRETTA ESECUZIONE DELLA FORNITURA (ATTESTAZIONE EROGATA PRESTAZIONE) E GESTIONE DI EVENTUALI NON CONFORMITÀ/RECLAMI | ✓ Validazione, da parte del soggetto incaricato della verifica, dell'attestazione di avvenuta prestazione non corrispondente alla prestazione effettivamente erogata, al fine di consentire al fornitore di ricevere compensi non   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Concussione (art. 317 c.p.) - <i>ex</i>D.Lgs. 231; <i>ex</i> L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> </ul>  | <b>MEDIO</b>                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Procedure 231</li> </ul> </li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |

|                               |   |  |              |  |  |
|-------------------------------|---|--|--------------|--|--|
|                               | dovuti o anticipare indebitamente compensi futuri anche a fronte del riconoscimento o della promessa di denaro o di altra utilità. Oltre che con l'accordo, tale condotta potrebbe potenzialmente realizzarsi anche a mezzo di induzione del potenziale fornitore.  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul>  |              | <ul style="list-style-type: none"> <li>o Sistema deleghe/procure</li> <li>✓ Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul>   |  |
| CONTABILIZZAZIONE E PAGAMENTO | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Validazione di una fattura attestante l'esecuzione di un servizio non erogato o il ricevimento di un bene mai entrato a far parte della disponibilità dell'Azienda. Oltre che con l'accordo, tale condotta potrebbe potenzialmente realizzarsi anche a mezzo di induzione del potenziale fornitore.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Codice di Condotta</li> <li>o Modello Organizzativo 231</li> <li>o Procedure 231</li> <li>o Sistema deleghe/procure</li> <li>o Manuale della Qualità Iso 9001 e Procedure inerenti</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |

| ATTIVITÀ DI RICERCA, DI FORMAZIONE E SPONSORIZZAZIONE  |   |  |                            |  |  |
|--|---|--|----------------------------|--|--|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO   | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO   | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI   | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE   |
| RICERCA AUTONOMA E/O SPONSORIZZATA   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Rischi di alterazioni dei risultati della ricerca attraverso manipolazioni della conduzione degli studi al fine di conseguire utilità indebite.</li> <li>✓ Condizionamento dei risultati della ricerca.</li> <li>✓ Finanziamenti diretti al ricercatore.</li> <li>✓ Costi a carico del SSN.</li> <li>✓ Induzione all'acquisto di dispositivi medici con conseguente danno economico</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul>                           | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |
| INVITO A FORMAZIONE ESTERNA DA PARTE DI AZIENDE COMMERCIALI  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Favorire l'uso di specifici beni e servizi.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |
| SCelta DI UNA SOCIETÀ E/O DI UN DOCENTE ESTERNO ALL'AZIENDA PER L'ORGANIZZAZIONE DI UN CORSO DI FORMAZIONE | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Favorire la selezione di una società e/o di un docente al fine di concedere/ottenere vantaggi personali</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul>  | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |

|   |   |  |              |  |  |
|---|---|--|--------------|--|--|
|   |   | <p>nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - ex L. 190</li> </ul>  |              |  |  |
| ORGANIZZAZIONE DI EVENTI FORMATIVI CON IL SUPPORTO DI SOGGETTI PORTATORI DI INTERESSI COMMERCIALI | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Favorire la selezione e/o l'uso di specifici prodotti/presidi al fine di concedere/ottenere vantaggi personali.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |
| RAPPORTI DIRETTI TRA MEDICO/PROFESSIONISTA SANITARIO CON INTERESSI COMMERCIALI IN CAMPO SANITARIO | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Favorire la selezione e/o l'uso di specifici prodotti/presidi sulla base di ricompense e sollecitazioni</li> </ul>         | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Prassi e procedure interne</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> </ul> |

| OMAGGI, DONAZIONI, SPONSORIZZAZIONI, ATTIVITÀ PROMOZIONALI E EROGAZIONI LIBERALI |  |  |                            |  |  |
|--|--|--|----------------------------|--|--|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO                                   | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO  | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI   | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE   |
| RICEZIONE DI OMAGGI DA PARTE DI SOGGETTI TERZI                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ricezione di omaggi caratterizzati dall'assenza di modico valore effettuati dai terzi, al fine di conseguire utilità indebite.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul> | <b>MEDIO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Adozione di procedure idonee a definire le modalità per la ricezione di donazioni e/o omaggi</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Direzione Sanitaria</li> <li>✓ Responsabili di funzione</li> </ul> |

| GESTIONE DEI PROCEDIMENTI E DEI CONTENZIOSI GIUDIZIALI E STRAGIUDIZIALI (CIVILI, PENALI, AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI), NOMINA DEI LEGALI E COORDINAMENTO DELLA LORO ATTIVITÀ |  |   |                            |  |   |
|---|--|---|----------------------------|--|---|
| POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO  | DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO  | REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI  | VALUTAZIONE FINALE RISCHIO | MISURA DI PREVENZIONE  | RESPONSABILE  |
| GESTIONE DEL PROCEDIMENTI   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Induzione del dirigente/dipendente, da parte di soggetti terzi, a rendere false deposizioni realizzata anche attraverso il riconoscimento o la</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b>               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza procedure</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Consigliere Delegato</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> </ul> |

|                               |  |  |              |                      |  |
|-------------------------------|--|--|--------------|----------------------|--|
|                               | promessa di denaro o altra utilità.  | ✓ Concussione (art. 317 c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190  |              |                      |  |
| CONTABILIZZAZIONE E PAGAMENTO | ✓ Validazione di una fattura attestante l'esecuzione di un servizio non erogato. | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b> | ✓ Presenza procedure | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Consigliere Delegato</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |

| <b>GESTIONE DEI FLUSSI FINANZIARI E DELLE ATTIVITÀ DI TESORERIA</b> |  |  |                                   |                              |  |
|---|--|--|-----------------------------------|------------------------------|--|
| <b>POSSIBILE OCCASIONE DI REALIZZAZIONE DEL REATO</b>               | <b>DESCRIZIONE POTENZIALE PROFILO DI RISCHIO</b>   | <b>REATI POTENZIALMENTE RILEVANTI</b>  | <b>VALUTAZIONE FINALE RISCHIO</b> | <b>MISURA DI PREVENZIONE</b> | <b>RESPONSABILE</b>  |
| PROTOCOLLAZIONE FATTURA   | ✓ Creare e fare protocollare dei documenti falsi o occultare arbitrariamente le fatture per ottenerne un vantaggio economico   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b>                      | ✓ Presenza procedure         | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Acquisti</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |
| REGISTRAZIONE E VERIFICA DELLA DELLA FATTURA PASSIVA                | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registrazione fatture senza collegarle ai relativi ordini e/o alle relative bolle, al fine di favorire un fornitore reale o per realizzare quanto posto in essere con la creazione di una fattura falsa.</li> <li>✓ Variazioni manuali dei dati dell'ordine e/o della bolla e/o della fattura rispetto quanto indicato nell'ordine e/o nella bolla e/o nella fattura stessa</li> <li>✓ Registrazione della medesima fattura in più momenti al fine di agevolare un fornitore per l'ottenerne un vantaggio economico personale.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - ex L. 190</li> </ul> | <b>BASSO</b>                      | ✓ Presenza procedure         | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Acquisti</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |
| GESTIONE DEI FLUSSI FINANZIARI PASSIVI (PAGAMENTI)                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Selezione indebita dei fornitori a cui dare priorità nel pagamento delle fatture, attraverso l'autorizzazione al pagamento.</li> <li>✓ Impropria liquidazione</li> <li>✓ Impropri storni di pagamento</li> <li>✓ Impropria gestione delle fatture per cassa ed in urgenza.</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - ex L. 190</li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - exD.Lgs. 231; ex L. 190</li> </ul>  | <b>MEDIO</b>                      | ✓ Presenza di procedure      | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul>                             |

|   |   |   |              |  |   |
|---|---|---|--------------|--|---|
|   | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Caricamento di coordinate bancarie diverse da quelle legittime contenute nella dichiarazione di conto corrente dedicato rilasciate dal fornitore.</li> <li>✓ Caricamento o alterazione fraudolenta dei pagamenti nel sistema di internet banking</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - <i>ex L. 190</i></li> </ul>  |              |  |   |
| GESTIONE DEI FLUSSI FINANZIARI ATTIVI         | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Emissione di fattura con dati difformi da quelli indicati nei contratti e/o documenti di supporto: per esempio, 1) utilizzando il meccanismo della doppia fatturazione (una interna con importo minore e una esterna d'importo maggiore); 2) fatturando meno del dovuto in cambio di vantaggi economici personali.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex L. 190</i></li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - <i>exD.Lgs. 231; ex L. 190</i></li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - <i>ex L. 190</i></li> </ul> | <b>MEDIO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Codice di Condotta</li> <li>○ Modello Organizzativo 231</li> <li>○ Sistema deleghe/procure</li> <li>○ Manuale delle Politiche e Procedure Aziendali sezione GLD "Governance, Leadership e Direzione" con particolare riguardo alla sezione "Sezione: Contabilità e Finanza" e "Management"</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Rendicontazione</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul> |
| RECUPERO CREDITI                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Mancato o ritardato recupero con chiusura di una posizione di credito.</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex L. 190</i></li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - <i>exD.Lgs. 231; ex L. 190</i></li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - <i>ex L. 190</i></li> </ul> | <b>BASSO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul>                                    |
| CICLO CONTABILE (ANCHE DI BILANCIO) E FISCALE | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Caricamento in Contabilità Generale di operazioni contabili non veritiere o frutto di interpretazioni fatte per procurare un vantaggio economico personale.</li> <li>✓ Omissione di controlli previsti dalle policy aziendali</li> <li>✓ Gestione del ciclo fiscale (per esempio interpretazione e preparazione di documenti fiscalmente rilevanti) per trarne un beneficio economico personale</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Abuso di ufficio - <i>ex L. 190</i></li> <li>✓ Corruzione (artt. 318, 319, 320, 321, 322 bis c.p.)</li> <li>✓ Istigazione alla corruzione (artt. 322, 322 bis c.p.) - (o concorso nel reato) - <i>exD.Lgs. 231; ex L. 190</i></li> <li>✓ Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.) - <i>ex L. 190</i></li> </ul> | <b>BASSO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presenza di procedure</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Presidente CDA</li> <li>✓ Direzione Operativa</li> <li>✓ Ufficio Contabilità</li> </ul>                                    |