



MODELLO ORGANIZZATIVO E GESTIONALE EX D. LGS. 231/2001

SEZIONE V:

ANALISI DEI RISCHI REATI PRESUPPOSTO ex D.Lgs 231/01

ED	REV	Data	Natura della modifica
1	0	15/04/2021	Prima emissione
1	1	15/02/2022	Aggiornamento generale

Verificato e approvato dal Presidente del Consiglio di Amministrazione:

Francesco Comastri

Timbro e Firma: _____

SOMMARIO

SOMMARIO	2
SEZIONE V	3
ANALISI DEI RISCHI PRESUPPOSTO EX D.LGS 231/01	3
INTRODUZIONE.....	3
METODOLOGIA.....	4
ANALISI E VALUTAZIONE DEL RISCHIO.....	6

SEZIONE V

ANALISI DEI RISCHI PRESUPPOSTO EX D.LGS 231/01

INTRODUZIONE

Al fine di costituire un modello idoneo a prevenire i reati di cui al DLgs 231/01 sono state individuate le fattispecie di reato realizzabili nell'ambito aziendale i processi aziendali a rischio e le modalità nelle quali può essere commesso un reato.

Ogni società presenta peculiari aree di rischio la cui individuazione implica una particolareggiata analisi della struttura aziendale e delle singole attività svolte.

Al fine di determinare i profili di rischio potenziale per ComFrass S.r.l. ai sensi della disciplina dettata dal decreto, sono state:

- individuate le attività svolte da ciascuna Funzione aziendale, attraverso lo studio dei processi aziendali, delle procure esistenti, nonché delle interviste effettuate ai responsabili di processo;
- accertate, tra le attività svolte da ciascuna Funzione aziendale, le singole attività sensibili ai fini del DLgs 231/01.

In relazione ai processi e all'attività di ComFrass S.r.l., possono essere esclusi dall'analisi delle aree potenzialmente a rischio, i seguenti reati:

- falso nummario di cui all'art. 25 *bis* e i reati di terrorismo di cui all'art. 25 *quater* in quanto, la loro realizzazione in concreto è inverosimile, considerati gli elementi necessari alla realizzazione in questione;
- pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583-bis c.p.) (art. 25-*quater*.1, D.Lgs. 231/01) [Articolo aggiunto dalla L. 9 gennaio 2006 n. 7, art. 8]
- applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione, nonché norme per la commercializzazione e la detenzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili che possono costituire pericolo per la salute e l'incolumità pubblica di cui alla legge 7 febbraio 1992, N. 150 (coordinata con il d.lgs 300/1999 (art. 25-*undecies*, D.Lgs. 231/01) aggiunto dalla L. 7 luglio 2011 art. 2)

- attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni di cui al Decreto Legislativo 6 Novembre 2007, n. 202 (art. 25-undecies, D.Lgs. 231/01 aggiunto dalla L. 7 luglio 2011 art. 2).

Ulteriori analisi delle aree a rischio in relazione alle nuove fattispecie di reato aggiunte dal legislatore al novero dei reati rilevanti ai fini della responsabilità ex DLgs 231/01 saranno di volta in volta effettuate ed adeguatamente registrate ad opera dell'Organismo di Vigilanza.

All'interno di ogni azienda vi sono aree che, per la funzione svolta, sono "sensibili" per definizione. Si pensi ad esempio alle aree aziendali che hanno diretti rapporti con la Pubblica Amministrazione, ad esempio, in occasione della partecipazione a gare d'appalto o per l'ottenimento di autorizzazioni o licenze o all'area amministrazione e finanza con riferimento al reato di false comunicazioni sociali.

I reati e conseguentemente le potenziali attività "sensibili", sono stati distinti in:

- reati di cui agli artt. 24 e 25 DLgs 231/01 (c.d. reati contro la Pubblica Amministrazione);
- reati di cui all'art. 25 *ter* DLgs 231/01 (c.d. reati "societari") modificato dal Decreto Legislativo n. 38 del 15/03/17 (corruzione tra privati);
- reati di cui all'art 25 *septies* DLgs 231/01 (c.d. reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro)
- ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 25 *octies*, DLgs 231/01 modificato dalla L. n. 186/2014)
- delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24-bis, DLgs 231/01)
- delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-*nonies*, DLgs 231/01)
- delitti contro la personalità individuale (art. 25-*quinqies*, DLgs 231/01)
- delitti contro l'amministrazione della giustizia (art. 25-*decies*, DLgs 231/01)
- delitti contro l'ambiente (art. 25-*undecies*, DLgs 231/01 modificato dalla Legge n. 68 del 22/05/2015)
- reati di cui all'art 25 *duodecies* DLgs 231/01 (c.d. impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare)
- reati di cui all'art 25-*quaterdecies* DLgs 231/01 (frode in competizioni sportive)
- reati di cui all'art 25- *quindiesdecies* DLgs 231/01 (reati tributari).

METODOLOGIA

La valutazione quantitativa del rischio viene determinata attraverso tre parametri:

- Gravità (G) della sanzione DLgs 231/01 in funzione del massimo edittale della sanzione pecuniaria
- Probabilità (P) di accadimento, esposizione al rischio
- Rilevabilità (R) da parte dell'azienda del comportamento illecito in funzione della presenza di un efficace Sistema di controllo

Tali parametri vengono dimensionati secondo i seguenti criteri:

INDICE DI GRAVITÀ (G)	
Criterio	Punteggio
Bassa: sanzione fino a 250 quote	1
Media: sanzione da 251 a 500 quote	2
Alta: sanzione da 501 a 750 quote	3
Molto alta: sanzione da 751 a 1000 quote	4

INDICE DI PROBABILITÀ (P)	
Criterio	Punteggio
Probabilità bassa di accadimento	1
Probabilità media di accadimento	2
Probabilità alta di accadimento	3

INDICE DI RILEVABILITÀ (R)	
Criterio	Punteggio
Alta: l'azienda è sicuramente in grado di rilevare prontamente il manifestarsi di comportamenti scorretti	1
Moderata: l'azienda attua un programma di controllo tale da poter rilevare il 50% dei comportamenti scorretti	2
Bassa: l'azienda rileva casualmente il manifestarsi di comportamenti scorretti	3

Il Rischio Totale (RT) di accadimento dei reati presupposto DLgs 231/01 per le singole attività è dato dal prodotto di questi tre parametri:

RISCHIO TOTALE (RT)		
RT ≥ 16 (valori = 16, 18, 24, 27, 36)	RISCHIO ALTO	PRIORITÀ ELEVATA, INTERVENTI NECESSARI ED URGENTI
8 ≤ RT < 16 (valori = 8, 9, 12)	RISCHIO MEDIO	PRIORITÀ MEDIA, INTERVENTI NECESSARI
4 ≤ RT < 8 (valori = 4, 6)	RISCHIO BASSO	PRIORITÀ BASSA, INTERVENTI DA EFFETTUARE A MEDIO/LUNGO TERMINE
RT < 4 (valori = 1, 2, 3)	RISCHIO TRASCURABILE	INTERVENTI NON NECESSARI

ANALISI E VALUTAZIONE DEL RISCHIO

Nelle tabelle riportate di seguito sono individuati per area aziendale sensibile e processo aziendale i reati associabili e la valutazione del Rischio Totale di accadimento.

Il valore del Rischio Totale è da considerarsi il valore del Rischio residuo in quanto già corretto dal valore di Rilevabilità (R), direttamente correlato ai Protocolli di controllo preventivi e alle Procedure del Sistema di Gestione attuate da ComFrass S.r.l.

ComFrass S.r.l. ha definito 10 Protocolli di controllo preventivi che sono riportati all'interno della Parte Speciale, alla Sezione VI del Modello.

Le tabelle di valutazione dei rischi reato presupposto potranno essere modificate qualora l'OdV ne ravvisi la necessità a seguito dell'attività svolta nelle sue funzioni e saranno eventualmente aggiornate alla luce dei nuovi interventi legislativi e giurisprudenziali.

Tabella analisi dei rischi - reati di cui agli artt. 24 e 25 DLgs 231/01 (c.d. reati contro la Pubblica Amministrazione)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Negoziazione e gestione di contratti, (compresa la partecipazione a gare indette dalla Pubblica Amministrazione)	Processo commerciale Gestione delle relazioni con i clienti	Negoziazione, stipulazione ed esecuzione di contratti di fornitura con soggetti pubblici o collegati a soggetti pubblici, ai quali si perviene mediante procedure negoziate (trattative private) o procedure ad evidenza pubblica	Truffa aggravata ai danni dello Stato, Corruzione/ Istigazione alla corruzione	01	2 x 1 x 2 = 4
Gestione dei rapporti relativi alla gestione di contributi finanziamenti sovvenzioni/ liquidazione di tributi in genere	Gestione processi amministrativi	Gestione della Cassa	Corruzione	06 10	2 x 1 x 2 = 4
Gestione dell'attività dei collaboratori esterni	Gestione delle attività di acquisto	Gestione dell'attività dei collaboratori esterni in relazione al raggiungimento degli obiettivi di budget di vendite annuali concordate	Corruzione/ Istigazione alla corruzione	09 10	2 x 1 x 2 = 4

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziali reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione delle risorse umane: selezione, assunzione, gestione del personale	Gestione risorse umane	Gestione degli adempimenti in materia di assunzione/cessazione del personale (inclusi i lavoratori appartenenti alle c.d. categorie protette) e relative comunicazioni	Corruzione/ Istigazione alla corruzione	08	2 x 1 x 2 = 4
		Gestione degli adempimenti in materia di retribuzione, ritenute fiscali e contributi previdenziali ed assistenziali	Corruzione/ Istigazione alla corruzione	08	2 x 1 x 2 = 4

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 ter DLgs 231/01 (c.d. reati "societari") modificato dal D.Lgs. n. 38 del 15/03/2017 (corruzione tra privati)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione dei rapporti con altre società e rapporti tra soci	Gestione processi amministrativi Riesame da parte della Direzione	Redazione del bilancio e situazioni contabili intermedie	Concorso in false comunicazioni sociali	07	2 x 1 x 2 = 4
Gestione della contabilità generale e del processo di formazione del bilancio	Gestione processi amministrativi Riesame da parte della Direzione	Predisposizione del progetto di bilancio d'esercizio nonché nelle situazioni patrimoniali Gestione della contabilità generale	Concorso in false comunicazioni sociali	07	2 x 1 x 2 = 4
Gestione dei rapporti con organi sociali, revisori e soci	Gestione processi amministrativi Riesame da parte della Direzione	Gestione dei rapporti con i soci relativamente alle verifiche sulla gestione amministrativa e contabile del bilancio di esercizio	Concorso impedito controllo Concorso in falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione	07	2 x 1 x 2 = 4

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziali reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione dei rapporti con le Autorità Amministrative Indipendenti	Gestione processi amministrativi Riesame da parte della Direzione	Gestione dei rapporti con l'Autorità pubblica di Vigilanza e altri soggetti di controllo indipendenti	Ostacolo all'esercizio delle funzioni dell'Autorità pubblica di Vigilanza Corruzione/ Istigazione alla corruzione Corruzione in atti giudiziari	04 07	3 x 1 x 2 = 6

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 septies DLgs 231/01 (c.d. reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione degli adempimenti per la tutela della sicurezza e della salute sul lavoro	Gestione risorse umane Sistema di Gestione Salute e Sicurezza dei Lavoratori (SSL)	Gestione di adempimenti, verifiche, ispezioni, per le attività aziendali che comportino rischi per la salute e la sicurezza dei lavoratori e degli eventuali sub-appaltatori	Corruzione/istigazione alla corruzione, truffa in danno dello Stato, omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro	03	4 x 2 x 1 = 8

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 octies DLgs 231/01 (Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Amministrativa	Processo di gestione acquisti ed approvvigionamento di lavori, servizi e forniture Processo di gestione tesoreria	Gestione degli approvvigionamenti in economia Attività di pagamento e gestione delle movimentazioni di cassa in genere	L'art. 648 c.p. sanziona la condotta di chi, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista riceve od occulta denaro o cose provenienti da delitto o, comunque, si intromette per farle acquistare, ricevere od occultare	06 07	2 x 1 x 2 = 4

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 24 bis DLgs 231/01 (c.d. delitti informatici e trattamento illecito dei dati)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziali reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione degli adempimenti per la Sicurezza Informatica e la tutela dei dati	Gestione dei dati cartacei e informatici	Gestione di adempimenti, verifiche ed ispezioni necessarie a garantire il rispetto delle norme e delle procedure in materia di sicurezza informatica e tutela dei dati	Falsità in documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria, accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico, detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso, diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico, intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche, installazione di apparecchiature atte ad intercettare, danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici, danneggiamento di sistemi informatici o telematici, frode informatica del certificatore di firma elettronica.	04	2 x 1 x 2 = 4

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 *nonies* DLgs 231/01 (c.d. delitti in materia di violazione del diritto d'autore)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione documenti e software	Gestione dei dati cartacei e informatici	Gestione di adempimenti, verifiche ed ispezioni necessarie a garantire il rispetto delle norme e delle procedure in materia di sicurezza informatica e tutela dei dati	Reati contro il diritto d'autore tramite acquisizione di falsi programmi software o libri - documenti, ecc.	04	2 x 1 x 2 = 4

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 *quinquies* DLgs 231/01 (c.d. delitti contro la personalità individuale)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione del personale	Gestione risorse umane	Gestione di adempimenti, verifiche, ispezioni, per le attività di assunzione del personale, gestione attività di cantiere	Tratta o commercio di schiavi o di persone in condizione analoga alla schiavitù	08	3 x 1 x 1 = 3

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 *decies* DLgs 231/01 (c.d. delitti contro l'amministrazione della giustizia)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziali reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione del contenzioso giudiziale e stragiudiziale, anche in materia del lavoro	Gestione processi amministrativi e gestione delle risorse umane	Gestione del contenzioso giudiziale e stragiudiziale (in materia civile, penale, tributaria e ambientale) nomina dei legali e coordinamento della loro attività	Corruzione in atti giudiziari/ Istigazione alla corruzione. Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	02	2 x 1 x 2 = 4
		Gestione degli adempimenti fiscali e dei rapporti con gli Uffici Tributarî	Corruzione (propria ed impropria) Istigazione alla corruzione, truffa ai danni dello Stato		
		Gestione dei rapporti con gli Enti previdenziali ed assistenziali anche in occasione di verifiche ed ispezioni	Corruzione/ Istigazione alla corruzione		

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 undecies DLgs 231/01 (c.d. delitti contro l'ambiente, articolo modificato dalla Legge 22/05/2015 che ha introdotto gli art. 452 bis - inquinamento ambientale)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione degli adempimenti per la tutela dell'ambiente	Sistema di Gestione Integrato	Gestione di adempimenti, verifiche, ispezioni, per le attività ambientali Gestione operativa del servizio, conferimento rifiuti	Attività abusiva di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti Miscelazione non consentita di rifiuti Violazione delle disposizioni di legge sul deposito temporaneo di rifiuti sanitari pericolosi	05	3 x 2 x 1 = 6

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 duodecies DLgs 231/01 (c.d. impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione del personale	Sistema di Gestione Integrato	Gestione di adempimenti, verifiche, ispezioni, per le attività di assunzione del personale	Impiego di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo, revocato o annullato	08	2 x 1 x 1 = 2

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 *quaterdecies* DLgs 231/01 (c.d. frode in competizioni sportive, articolo aggiunto dalla Legge n. 39 del 02/05/2019)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione dei rapporti con società sportive e sponsorizzazioni	Gestione processi amministrativi	Sponsorizzazioni sportive	Frodi sportive tra le quali i tentativi di manomissione del risultato	10	2 x 1 x 2 = 4

Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 *quinesdecies* DLgs 231/01 (c.d. reati tributari, articolo aggiunto dalla Legge n. 157 del 19/12/2019)

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	Potenziati reati associabili	N. protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Gestione della contabilità generale e del processo di formazione del bilancio	Gestione processi amministrativi	Fatturazione Redazione del bilancio e situazioni contabili intermedie	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti Occultamento o distruzione di documenti contabili Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	07	2 x 2 x 2 = 8

**Tabella analisi dei rischi - reati di cui all' art. 25 octies-1 DLgs 231/01
(Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti, articolo aggiunto dal D.Lgs. n.184/2021)**

Area	Processi aziendali	Attività "sensibili"	N. Protocollo di controllo preventivo	Valutazione del rischio (G x P x R = RT)
Pagamenti / flussi finanziari	Gestione approvvigionamento Gestione rimborsi	Acquisto di beni e servizi Gestione fatture d'acquisto e pagamenti Gestione rimborsi spesa	04 10	3 x 1 x 2 = 6