

Reati	Rischio	Attività sensibili	Aree sensibili	Rischio ex ante	Controlli esistenti	Controlli a presidio	Rischio ex post
Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - False comunicazioni sociali	<b>Redazione ed approvazione del bilancio, anche consolidato, di relazioni o altre comunicazioni sociali nelle quali siano esposti fatti materiali non rispondenti al vero o omesse informazioni dovute per legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società, anche in concorso con altri.</b>	Approvazione del bilancio di esercizio, del bilancio consolidato, di relazioni o di altre comunicazioni sociali previste dalla legge	CDA; Pres. CDA; Assemblea Soci Collegio Sindacale.	MEDIO	Norme Civilistiche; Flussi infrannuali verso i soci pubblici: reporting. CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare; c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - Impedito controllo	<b>Impedimento o ostacolo, mediante occultamento di documenti o mediante altri idonei artifici, dello svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuite ad organi di revisione e</b>	Rapporti con il Collegio Sindacale nell'esercizio dei poteri di controllo loro conferiti	Pres. CDA; DO (Direttore Operativo)); RAF <sup>1</sup>	MEDIO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare.	BASSO

<sup>1</sup> Poiché i reati societari sono reati propri di soggetti in possesso di adeguata qualifica, la funzione indicata può rilevare solo nell'ipotesi di concorso nel reato con il Soggetto Qualificato.

Rev. 02	1	PARTE SPECIALE – Sez. Mappatura. Allegato n. 3 "Reati Societari"
---------	---	--

SO.RI SPA	<b>MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE, CONTROLLO</b> <i>ex D.Lgs. 231/2001</i>
-----------	--

	<b>controllo, quando ne derivi un danno ai soci.</b>						
Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - False comunicazioni sociali	<b>Registrazione di fatture relative all'acquisto di beni e servizi per importi superiori a quello reali o per operazioni inesistenti</b>	Flussi finanziari: Gestione approvvigionamenti beni e servizi	Area AMM/FIN/CTR; RAF <sup>2</sup> ; Pres. CDA.	MEDIO	Norme Civilistiche; sistema di contabilità; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Gestione Flussi finanziari.	BASSO
Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - False comunicazioni sociali	<b>Registrazione di spese di trasferta inesistenti o in misura superiore a quella reale ovvero registrazione di rimborsi spese non reali o in misura superiore a quella reale</b>	Flussi finanziari: Gestione Spese di trasferta e rimborsi spese	Area AMM/FIN/CTR; RAF; <sup>3</sup> Pres. CDA.	MEDIO	Norme Civilistiche; sistema di contabilità; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Gestione Flussi finanziari.	BASSO
Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - False comunicazioni sociali	<b>Registrazione di spese di rappresentanza inesistenti o in misura superiore a quella reale</b>	Flussi finanziari: Gestione spese di rappresentanza	Area AMM/FIN/CTR; RAF; <sup>4</sup> Pres. CDA.	MEDIO	Norme Civilistiche; sistema di contabilità; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Gestione Flussi finanziari.	BASSO
Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - False comunicazioni sociali	<b>Pagamenti illeciti o non correttamente contabilizzati</b>	Flussi finanziari: gestione Tesoreria. Ciclo passivo: riversamenti a Comuni soci e pagamenti verso fornitori.	Area AMM/FIN/CTR; RAF <sup>5</sup> ; Pres. CDA.	MEDIO	CTR Banche: riconciliazioni; sistema di contabilità; Riscontro su Pandora; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Gestione Flussi finanziari.	BASSO

<sup>2</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

<sup>3</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

<sup>4</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

<sup>5</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

Rev. 02	2	PARTE SPECIALE – Sez. Mappatura. Allegato n. 3 "Reati Societari"
---------	---	--

SO.RI SPA	<b>MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE, CONTROLLO</b> <i>ex D.Lgs. 231/2001</i>
-----------	--

Art. 25ter D.Lgs. 231/01 - Impedito controllo	<b>Ostacolo, in qualsiasi forma, dell'attività di vigilanza espletata dal Socio Pubblico, anche attraverso l'omissione di comunicazioni dovute</b>	Reporting periodico e rendicontazione degli incassi derivanti dalla gestione delle attività previste dal Contratto di servizio	Area AMM/FIN/CTR; RAF <sup>6</sup> ; Pres. CDA.	MEDIO	Reporting periodico verso i soci pubblici(Contratto di servizio); sistema di contabilità; Riscontro su Pandora; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25 ter - Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza	Ostacolo all'esercizio delle funzioni di vigilanza, negli obblighi di comunicazione attraverso: ad es. esposizione di fatti materiali non rispondenti al vero sulla situazione economica; occultamento fraudolento di fatti che la società avrebbe dovuto comunicare in riferimento alla propria situazione economica, finanziaria, patrimoniale; assunzione di condotte ostruzionistiche, mancata collaborazione, omissione di comunicazioni	Rapporti con le Autorità Amministrative indipendenti (Es. Garante per la protezione dei dati personali) e gestione delle comunicazioni e delle informazioni ad esse dirette, anche in occasione di verifiche ispettive	Alta Direzione (CdA, Pres. CdA)	MEDIO	Reporting periodico verso i soci pubblici(Contratto di servizio);	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO

<sup>6</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

Rev. 02	3	PARTE SPECIALE – Sez. Mappatura. Allegato n. 3 "Reati Societari"
---------	---	--

	dovute nei cfr delle Autorità Amm.ve Indipendenti.						
Art. 25 ter - Formazione fittizia del capitale	Utilizzo improprio delle utilità patrimoniali al fine di trarne un ingiusto profitto, a seguito di aumenti di capitale.	Predisposizione di situazioni patrimoniali funzionali alla realizzazione di: operazioni di aumento/riduzione del capitale sociale; altre operazioni su quote sociali o delle società controllate; altre operazioni straordinarie.	Area amm/fin/ctr <sup>7</sup> Alta Direzione Collegio Sindacale	MEDIO/BASSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25 ter - Illecita influenza sull'Assemblea	Fraudolenta predisposizione di progetti, prospetti, documentazione da sottoporre all'attenzione dell'Assemblea, anche in concorso con altri, al fine di alterare i meccanismi decisionali di quest'ultima.	Predisposizione della documentazione che sarà oggetto di discussione e delibera in Assemblea e gestione dei rapporti con tale organo sociale.	Area amm/fin/ctr <sup>8</sup> Alta Direzione Collegio Sindacale	BASSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25 ter - Indebita restituzione di conferimenti	Al fine di procurare lesioni all'integrità del capitale sociale, gli Amministratori, anche simulatamente, restituiscono i conferimenti ai Soci, al di fuori dai casi di	Collaborazione e supporto all'organo Amministrativo nello svolgimento delle attività di ripartizione degli utili di esercizio, delle riserve e restituzione dei conferimenti.	Alta Direzione Collegio Sindacale	BASSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO

<sup>7</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

<sup>8</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

	legittima riduzione del capitale sociale.						
Art. 25 ter - Illegale ripartizione degli utili e delle riserve	Al fine di procurare un vantaggio indebito alla società con lesione del capitale sociale, gli Amministratori procedono alla ripartizione di utili non effettivamente conseguiti, o destinati per legge a riserva.	Collaborazione e supporto all'organo Amministrativo nello svolgimento delle attività di ripartizione degli utili di esercizio, delle riserve e restituzione dei conferimenti.	Area amm/fin/ctr <sup>9</sup> Alta Direzione Collegio Sindacale	BASSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25 ter - Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante	Fornire una rappresentazione alterata della situazione economico-finanziaria della società al fine di trarne un ingiusto profitto.	Predisposizione di situazioni patrimoniali funzionali alla realizzazione di: operazioni di aumento/riduzione del capitale sociale; altre operazioni su quote sociali o delle società controllate; altre operazioni straordinarie.	Area amm/fin/ctr <sup>10</sup> Alta Direzione Collegio Sindacale	BASSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25 ter - Operazioni in pregiudizio dei creditori	Ottenere un indebito vantaggio dalle nuove condizioni derivanti dall'operazione posta in essere attraverso esposizione di dati idonei a pregiudicare i diritti dei Creditori sociali in occasione di	Predisposizione di situazioni patrimoniali funzionali alla realizzazione di: operazioni di aumento/riduzione del capitale sociale; altre operazioni su quote sociali o delle società controllate; altre operazioni straordinarie.	Area amm/fin/ctr <sup>11</sup> Alta Direzione Collegio Sindacale	SCARSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO

<sup>9</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

<sup>10</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

Rev. 02	5	PARTE SPECIALE – Sez. Mappatura. Allegato n. 3 "Reati Societari"
---------	---	--

	fusioni/scissioni o riduzioni di capitale.						
Art. 25 ter - Operazioni in pregiudizio dei creditori	Adozione di procedure, in occasione di fusioni/scissioni, riduzioni di capitale o altre operazioni straordinarie, che violano i diritti previsti dalla legge a favore dei Creditori Sociali in relazione a tali operazioni.	Collaborazione e supporto all'Organo Amministrativo per la predisposizione di situazioni patrimoniali funzionali alla realizzazione di: - Operazioni straordinarie; - Operazioni di aumento/riduzione del capitale sociale.	Area amm/fin/ctr <sup>12</sup> Alta Direzione Collegio Sindacale	SCARSO	Norme Civilistiche; CTR Collegio Sindacale	a) Codice Etico: Linee di condotta; b) Codice Disciplinare. c) PR Adempimenti societari.	BASSO
Art. 25 ter – Corruzione tra privati	Un esponente di SORI offre/promette denaro o altra utilità ad un valutatore dell'Ente di Certificazione affinché questi ometta eventuali non conformità e/o contestazioni che avrebbero determinato la perdita del certificato, emesso dall'Ente, in capo a SORI.	Gestione rapporti con Ente di Certificazione	DO (Direttore Operativo); Responsabili di Area	BASSO	NESSUNO	a) Codice Etico: Linee di condotta;	BASSO
Art. 25 ter – Corruzione tra	Il vertice di SORI offre/promette	Gestione e monitoraggio del contenzioso con controparti societarie	DO (Direttore Operativo);	BASSO	NESSUNO	a) Codice Etico: Linee di condotta;	BASSO

<sup>11</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.<sup>12</sup> V. identico commento inserito in nota n. 1.

Rev. 02	6	PARTE SPECIALE – Sez. Mappatura. Allegato n. 3 "Reati Societari"
---------	---	--

SO.RI SPA	<b>MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE, CONTROLLO</b> <i>ex D.Lgs. 231/2001</i>
-----------	--

privati	denaro o altra utilità al vertice della controparte societaria con cui è in atto un contenzioso, al fine di aggiudicarsi la vittoria dello stesso oppure di pattuire una buona uscita.		Alta Direzione					
---------	--	--	----------------	--	--	--	--	--

Rev. 02	7	PARTE SPECIALE – Sez. Mappatura. Allegato n. 3 "Reati Societari"
---------	---	--