



Via di Torre Spaccata n. 110 – 00173 Roma

**Mappa delle Attività a
Rischio Reato**

ALLEGATO B

al Modello di organizzazione,
gestione e controllo

INTRODUZIONE

Il presente allegato riporta la singola mappatura di ogni attività a rischio svolta dalla Società, ossia lo studio e la formalizzazione di quelle attività nel cui ambito è più probabile la commissione dei reati previsti dal Decreto.

I risultati di questa attività, detta “di mappatura”, hanno consentito:

- la preliminare identificazione delle Unità Organizzative (così come esposte nell’all. 1 – Organigramma societario e mansionario) che, in considerazione dei compiti e delle responsabilità attribuite, potrebbero potenzialmente essere coinvolte nelle attività “a rischio reato”;
- l’individuazione delle principali fattispecie di rischio reato legate alle attività svolte da OA POINT GROUP S.r.l.;
- la individuazione degli attuali mezzi di tutela;
- la Valutazione del Rischio, distinto in *basso, medio o elevato*.

I report che ne sono derivati sono stati valutati ed apprezzati sulla base dei seguenti elementi, fondamentali per consentire un controllo efficace successivo alla mappatura:

- *contenuto*: è accertata la presenza di tutte le informazioni necessarie;
- *accuratezza*: le informazioni previste non risultano essere generali o slegate rispetto alle attività della Società.

La società è stata costituita il 20.10.2010 ed opera nel campo della distribuzione e fornitura dell’assistenza informatica agli studi notarili. Per l’esperienza maturata ed il know-how acquisito, ha potenzialità tali da candidarla, per gli anni a venire, ad assumere un ruolo preponderante nel mercato nazionale della fornitura ed assistenza di soluzioni informatiche personalizzate. Inoltre, la OA POINT GROUP S.r.l., offrendo le proprie attività in un contesto di elevata competitività quale quello informatico, grazie ad una costante innovazione tecnologica ed una pluriennale esperienza nello specifico settore con una importante capacità di ricerca, offre soluzioni informatiche ed attrezzature accuratamente selezionate.

In base all’analisi dei rischi effettuata, sono state considerate quali “*aree di attività a rischio*” quelle che abbiano quale principale presupposto la gestione dei flussi finanziari, la gestione amministrativa della Società e l’instaurazione di rapporti economici e commerciali con i

clienti, i fornitori e la Pubblica Amministrazione; la tutela dell'igiene, della salute e della sicurezza sul lavoro; gli adempimenti per attività di carattere ambientale; la gestione dei contributi pubblici; gli incarichi professionali; l'attività di promozione e comunicazione; l'utilizzo degli strumenti informatici; la gestione degli omaggi e sponsorizzazione; l'attività di formazione del bilancio e la tenuta delle scritture contabili; l'utilizzo degli strumenti informatici.

Dopo aver identificato e codificato - ove necessario - in documenti scritti le prassi aziendali in corso, finalizzate alla prevenzione di condotte illecite individuate dal D. Lgs. 231/2001. (vedi Allegato C) Protocolli – Procedure Interne), è stata predisposta la tabella di mappatura di seguito riportata.

MAPPA DELLE ATTIVITA' A RISCHIO REATO

ATTIVITA'	IPOTESI DI FATTISPECIE	VALUTAZIONE DEL RISCHIO	ATTUALI MEZZI DI TUTELA
<p>Attività propria dell'oggetto sociale in relazione a possibili infortuni sul lavoro</p>	<p>Omicidio colposo e lesioni gravi o gravissime</p>	<p>Grado di rischio: medio</p> <p>In considerazione dell'attività svolta, la violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro appare poco probabile.</p>	<p><i>Documento valutazione rischi</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p> <p><i>Procedure per la tutela dell'igiene, della salute e della sicurezza sul lavoro</i></p>
<p>Attività contabile ed amministrativa</p> <p>In tale area di attività sono ricomprese tutte le operazioni poste in essere dagli organi aziendali per la gestione dei pagamenti a qualsiasi titolo dovuti; le registrazioni e la documentazione dell'attività sociale; la stipula e la gestione delle diverse forniture.</p>	<p>Corruzione</p> <p>L'attività potrebbe essere prodromica alla commissione del reato di corruzione, mediante la creazione di fondi extracontabili, da utilizzarsi successivamente per ricompensare organi della Pubblica Amministrazione.</p> <p>Ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro o utilità di provenienza illecita</p> <p>Nell'attività finanziaria di gestione delle entrate e delle uscite di cassa, o di banca, o di acquisizione di beni aziendali.</p>	<p>Grado di rischio: basso</p> <p>Si ritiene che nelle fasi/attività del processo relativo alla stipula dei contratti di fornitura ed al pagamento delle fatture passive, non sia molto probabile la possibilità di creazione di fondi extracontabili.</p> <p>Il rischio relativo ai reati di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro o utilità di provenienza illecita riguarda qualsiasi operazione di movimento di denaro o finanziario nel quale vengano violate le norme che regolano la normativa nella circolazione del contante, la ricezione o l'emissione di assegni, gli obblighi di identificazione delle controparti finanziarie e i controlli nella provenienza dei beni</p>	<p><i>Procedura di gestione cassa</i></p> <p><i>Procedura amministrativa ciclo passivo</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>

		<p>acquistati. Tali operazioni vengono effettuate in misura minima per contanti e quelle relative ai movimenti finanziari vengono sempre adeguatamente registrate e disposte solo a seguito dell'accertamento della loro causale.</p>	
<p>Incarichi ai consulenti ovvero conferimento di incarichi professionali</p>	<p>Corruzione</p> <p>il problema si pone nell'affidamento di consulenze inesistenti o con corrispettivi esagerati, al fine di procurarsi fondi da destinare alla corruzione di rappresentanti o funzionari della Pubblica Amministrazione ovvero come forma di compenso indiretto ad organi della PA.</p>	<p>Grado di rischio: medio</p> <p>La peculiarità dell'attività della Società comporta che essa debba far ricorso a professionalità esterne, dotate di particolari competenze tecniche. Alcuni incarichi a soggetti terzi non sempre sono oggetto di scelta tra più offerte ed ancorati a criteri di scelta predeterminati.</p>	<p><i>Procedura amministrativa ciclo passivo</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p> <p><i>Procedura incarichi consulenti, prestazioni professionali e acquisizione di soluzioni software specialistiche</i></p>

<p>Attività di promozione e comunicazione</p> <p>esposizione del marchio e promozione dell'immagine della Società attraverso l'elargizione di somme a favore di soggetti terzi.</p>	<p>Corruzione</p> <p>il problema si pone nell'eventualità di effettuare campagne pubblicitarie, sponsorizzazioni, promozione di eventi di varia natura inesistenti o con corrispettivi esagerati al fine di procurarsi fondi da destinare alla corruzione di rappresentanti o funzionari della Pubblica Amministrazione .</p>	<p>Grado di rischio: basso</p> <p>Esistenza di attori diversi operanti nelle fasi/attività del processo.</p> <p>Definizione di un Piano Annuale dei Progetti di Sponsorizzazione e relativa previsione di impegno economico (<i>budget</i>).</p> <p>Tracciabilità delle singole fasi del processo per consentire la ricostruzione delle responsabilità e delle motivazioni delle scelte</p>	<p><i>Regolamento Sponsorizzazioni</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>
<p>Partecipazione a procedure di gara o negoziazione diretta indetta da enti pubblici per l'assegnazione di commesse</p> <p><i>selezione ed analisi dei bandi di gara a cui partecipare, verifica dei requisiti amministrativi per partecipare alla gara, verifica dei requisiti tecnici ed economici, predisposizione documenti per i bandi di gara, predisposizione e formulazione offerta.</i></p> <p>Gestione delle attività aggiudicate ad esito di procedure ad evidenza pubblica</p> <p><i>stipula dei contratti, pianificazione delle attività, programmazione ed esecuzione dei lavori, gestione della fatturazione attiva.</i></p>	<p>Corruzione</p> <p>Possibilità di promettere somme di denaro o altre utilità per ottenere dati o informazioni che possano alterare l'esito della gara con conseguente acquisizione della commessa.</p> <p>Possibilità di promettere somme di denaro o altre utilità al fine di influenzare i controlli o le ispezioni da parte di incaricati della P.A. relativamente all'esecuzione dei lavori</p> <p>Truffa aggravata ai danni dello Stato o di altro ente pubblico</p> <p>Predisposizione, da parte della Società, di documenti di gara che forniscano informazioni non veritiere, al fine di poter partecipare alla procedura oppure al fine di ottenere l'aggiudicazione della stessa.</p>	<p>Grado di rischio: medio</p> <p>I protocolli aziendali prevedono separazione tra gli organi che partecipano alle gare e possono avere rapporti con il potenziale committente e i responsabili aziendali che hanno il potere di firma e di formalizzazione delle offerte, e quelli che controllano la contabilità di commessa e l'andamento contabile della stessa.</p>	<p><i>Procedura per la partecipazione alle gare di rilevanza pubblica</i></p> <p><i>Procedura Amministrativa Ciclo Attivo</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>

	<p>In sede di aggiudicazione della commessa, il reato si potrebbe configurare nel caso in cui, per realizzare un ingiusto profitto, siano poste in essere condotte artificiali ed idonee ad indurre in errore la Pubblica Amministrazione, con conseguente danno a suo carico.</p>		
<p>Attività di acquisizione di beni e servizi</p> <p>Stipula di contratti o emissione di ordini di acquisto a fornitori.</p>	<p>Corruzione</p> <p>I rischi sono relativi alla possibilità di aumentare in modo fittizio gli importi degli ordini di acquisto, al fine di ricevere e pagare fatture con importi più elevati in modo da poter disporre di fondi (presso i fornitori stessi ovvero presso istituzioni finanziarie non riportate nei documenti contabili) da utilizzare per atti di corruzione di un pubblico ufficiale.</p>	<p>Grado di rischio: basso</p> <p>Tracciabilità delle singole fasi del processo, per consentire la ricostruzione delle responsabilità e delle motivazioni delle scelte</p>	<p><i>Procedura amministrativa ciclo passivo</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>
<p>Finanziamenti e contributi pubblici</p> <p><i>attività necessarie all'ottenimento da parte della Società di erogazioni concesse dallo Stato o da altri Enti Pubblici</i></p>	<p>Corruzione - Truffa aggravata ai danni dello Stato o di altro ente pubblico - Indebita percezione di erogazioni a danno lo Stato</p> <p>I rischi sono relativi: alla possibilità di promessa, offerta o concessione ad organi dell'amministrazione competente di somme di danaro o di altri vantaggi, al</p>	<p>Grado di rischio: basso</p> <p>La procedura aziendale prevede una apposita attività di controllo del processo</p> <p>La documentazione di tutte le fasi del processo consente la tracciabilità delle decisioni ed un ulteriore controllo, anche a posteriori</p>	<p><i>Regolamento finanziamenti e contributi pubblici</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>

	<p>fine di indurre quest'ultima a rilasciare finanziamenti, erogazioni e contributi alla Società stessa o a terzi, ovvero ad omettere o ritardare verifiche o altri atti dovuti.</p> <p>alla predisposizione artificiosa di documentazione contenente informazioni non veritiere circa il possesso dei requisiti tecnici, la tipologia di progetto da realizzare, la situazione finanziaria, al fine di indurre l'amministrazione competente ad erogare il finanziamento.</p> <p>alla mancata destinazione, anche parziale, dei fondi allo scopo per il quale sono stati ottenuti, ovvero ad altre irregolarità nella realizzazione del progetto finanziato</p>	<p>La percezione dei contributi diretta risulta modesta, in relazione al volume delle attività aziendali.</p>	
<p>Omaggistica e sponsorizzazioni</p> <p><i>attività funzionali alla distribuzione gratuita di beni e servizi a clienti, fornitori, forza vendita, lavoratori dipendenti e soggetti estranei all'impresa</i></p>	<p>Corruzione</p> <p>promessa, offerta, concessione da parte dei soggetti e degli Uffici della Società a clienti e fornitori, pubblici funzionari e dipendenti di beni di valore non modico e con modalità non conformi agli usi aziendali, al fine di ottenere indebiti favori nell'interesse o a vantaggio della Società</p>	<p>Grado di rischio: medio</p> <p>Previsione di specifici limiti di valore degli omaggi e dell'obbligo di registrazione, presso il soggetto aziendale richiedente, degli omaggi consegnati.</p> <p>Archiviazione di evidenze contabile delle singole fasi del processo (richiesta, acquisto e consegna).</p>	<p><i>Regolamento gestione omaggistica</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>

<p>Attività di formazione del bilancio e tenuta delle scritture contabili</p>	<p>False comunicazioni sociali</p> <p>Redazione non veritiera del bilancio o di altri documenti sociali</p>	<p>Grado di rischio: basso</p> <p>L'esistenza di un Consiglio di Amministrazione e di n. 2 Amministratori Delegati, impone controlli reciproci nelle scelte del bilancio.</p> <p>L'attività contabile e di redazione del bilancio è sempre supportata dalla consulenza di professionisti esterni ed è soggetta a revisione legale, ai sensi di legge.</p> <p>La previsione specifica di procedure relative ad ogni attività amministrativa, con la prescrizione della redazione di adeguata documentazione, consente un rigoroso controllo delle annotazioni di legge e delle valutazioni poste in essere dagli organi aziendali competenti, permettendo che il controllo formale si risolva anche nell'accertata conformità delle annotazioni e scritture contabili.</p>	<p><i>Procedura amministrativa Ciclo Passivo</i></p> <p><i>Procedura Amministrativa Ciclo Attivo</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>
<p>Utilizzo degli strumenti informatici</p>	<p>Accesso abusivo al sistema informatico o telematico</p> <p>I rischi sono relativi alle possibili intrusioni illegittime ai sistemi informatici o telematici di società clienti o di Enti pubblici, al fine di acquisire notizie utili all'ottenimento di commesse, all'aggiudicazione di gare etc. Le intrusioni possono essere anche finalizzate all'alterazione dei dati</p>	<p>Grado di rischio: basso</p> <p>E' prevista la possibilità, da parte della Direzione del personale, di un controllo, anche a distanza, degli strumenti informatici, e del loro contenuto, posti a disposizione di tutti i dipendenti e degli amministratori della società.</p>	<p><i>Disciplinare aziendale per l'utilizzo degli strumenti informatici</i></p> <p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p>

	<p>informatici presenti nei sistemi dei soggetti prima indicati al fine di ottenere profitti illeciti (per es., alterando i dati delle fatturazioni).</p> <p>Le intrusioni illegittime possono colpire anche società concorrenti, al fine di acquisire notizie utili all'attività commerciale.</p> <p>Intercettazioni di comunicazioni informatiche o telematiche</p> <p>Le eventuali intercettazioni illecite potrebbero essere poste in essere per gli stessi scopi prima indicati avendo riferimento all'attività di accesso abusivo ai sistemi informatici</p>		
<p>Attività propria dell'oggetto sociale in relazione all'acquisto e rivendita di hardware, software, licenze</p>	<p>Delitti in materia di violazione del diritto d'autore.</p> <p>I rischi sono relativi alla possibilità di:</p> <ul style="list-style-type: none"> -acquistare prodotti informatici contraffatti e/o non protetti dal diritto d'autore; -duplicare abusivamente i beni acquistati al fine di rivenderli a terzi; 	<p>Grado di rischio: medio</p> <p>Esistenza di attori diversi operanti nelle fasi del processo di acquisto e rivendita.</p> <p>Acquisto del dispositivo informatico direttamente dal produttore o dal distributore accreditato.</p> <p>Tracciabilità delle singole fasi del processo per consentire la ricostruzione delle responsabilità.</p> <p>Gli acquisti e le vendite dei beni sono suscettibili di verifica periodica a campione</p>	<p><i>Procedura amministrativa ciclo passivo</i></p> <p><i>procedura amministrativa ciclo attivo</i></p> <p><i>Disciplinare aziendale per l'utilizzo degli strumenti informatici</i></p> <p><i>Policy assegnazione PC portatili aziendali</i></p>

<p>Gestione dei rifiuti speciali prodotti dalla società</p>	<p>Violazione degli obblighi di comunicazione e di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari</p> <p>Rispetto delle norme in materia di tutela penale dell'ambiente</p>	<p>Grado di rischio : basso</p> <p>In relazione all'attività svolta, le Procedure Interne descrivono dettagliati adempimenti e controlli per la gestione dei rifiuti.</p> <p>Tracciabilità delle singole fasi del processo, per consentire la ricostruzione delle responsabilità</p>	<p><i>Norme vincolanti del Codice Etico</i></p> <p><i>Procedura per attività di carattere ambientale</i></p>
<p>Gestione dei flussi informativi e dei dati</p>	<p>Frode informatica</p> <p>Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico.</p>	<p>Grado di rischio : basso</p>	<p><i>Norme vincolanti del Codice Etico e Procedure Interne</i></p>