

ASSIST S.p.A.

RISK ASSESSMENT PRODUZIONE

Premessa

Il presente *risk assessment and gap analysis* viene redatto nell'ambito del progetto di revisione del Modello di organizzazione, gestione e controllo ex d.lgs. 231/2001 (d'ora in poi anche soltanto "MOG") di ASSIST S.p.A. (o "la Società").

Oltre all'analisi di tutta la documentazione fornita, sono state svolte specifiche "interviste" al fine di ricostruire il perimetro di attuale attività della Società e di individuare i possibili profili di rischio rilevante ai sensi del d.lgs. 231/2001 (d'ora in poi anche soltanto "il Decreto"), i presidi di controllo già esistenti ovvero gli eventuali *gap* organizzativi.

L'Attività di ASSIST

Assist S.p.A. nasce nel 2006 allo scopo di fornire servizi informatici per la Riscossione Coattiva dei crediti comunali attraverso l'utilizzo del sistema denominato ASSIST.WEB.

In particolare l'attività di Assist riguarda i seguenti ambiti : *"riscuotere crediti di qualsiasi natura per conto di soggetti terzi sia in via giudiziale (avvalendosi di legali appositamente nominati) che stragiudiziale; riscuotere quote associative, tributi, contributi, locazioni, canoni, sanzioni ed i relativi interessi; effettuare solleciti e gestire il contenzioso e gli incassi fin dal loro originarsi, sviluppando, se richiesta, l'analisi della partite creditorie della clientela e prospettando la pianificazione delle migliori soluzioni in merito all'ottimizzazione della gestione dei crediti aziendali; rilasciare dichiarazioni attestanti l'inesigibilità dei crediti che, esperiti tutti i tentativi previsti nel relativo mandato, non si sono potuti riscuotere; rilasciare informazioni di natura commerciale relative ad enti, società o privati, mediante recepimento di notizie contenute in banche dati di pubblico dominio o cui la stessa ha comunque accesso in forza dell'attività sviluppata, raccogliendo altresì notizie mediante i propri operatori; realizzare applicazioni software ed erogare servizi informatici per la pubblica amministrazione locale e centrale nonché per le imprese private nei settori della riscossione ordinaria e coattiva e nei servizi alla persona, al patrimonio ed al territorio; pubblicare servizi in ambito pubblico e privato su internet, intranet, ASP (Application Service Provider) nei settori della riscossione ordinaria e coattiva e nei servizi alla pubblica amministrazione ed all'industria; realizzare prodotti e servizi per la gestione e la movimentazione di banche dati e di enti pubblici e privati;*

"gestire le attività di liquidazione e di accertamento dei tributi e quelle di riscossione dei tributi e di altre entrate e delle attività connesse o complementari indirizzate al supporto delle attività di gestione tributaria e patrimoniale, con esclusione di qualsiasi attività di commercializzazione della pubblicità, di società i cui soci non esercitino direttamente o indirettamente influenza dominante, ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile, nei confronti di altri soggetti iscritti nell'albo o che effettuino attività di commercializzazione della

pubblicità, ne' abbiano soci che siano imprenditori individuali che svolgono tale attività o siano controllate da società i cui soci siano imprenditori individuali che svolgono tale attività; fornire servizi per la consultazione di banche dati generiche o specifiche finalizzate alla riscossione ordinaria e coattiva”.

1. Inquadramento delle attività svolte dalle Funzioni ‘Produzione’ e ‘Assistenza informatica/Sviluppo software’ in ASSIST

L’Ente ‘Produzione’ svolge le seguenti funzioni :

1. Bonifica dati e, in particolare, a titolo esemplificativo :

- registrazione e controllo dei flussi provenienti dall’Ente/Cliente;
- bonifica ed importazione dei dati ed eventuale contatto con l’Ente/Cliente.

2. Importazione Boda e, in particolare, a titolo esemplificativo :

- controllo legale dei dati in ingresso dall’Ente/Cliente;
- controllo dei documenti (analisi dei dati e controllo atti)
- validazione legale dei dati degli Enti/Clienti;
- supporti legali ai diversi reparti;
- supporto/gestione agli Enti/Clienti;
- importazione dei dati nelle banche dati

3. Gestione banche dati/analisi e ricerca anagrafiche e, in particolare, a titolo esemplificativo :

- gestione società cessate;
- interrogazioni in Anagrafe Tributaria;
- indagini CCIA;
- gestione pratiche prescritte/scadute

4. Analisi ed affidance e, in particolare, a titolo esemplificativo :

- attività di sviluppo e produzione : manutenzione ed implementazione software, aggiornamento pratiche, report, raccolta delle specifiche interne dei vari reparti o dirette del cliente, analisi e valutazione delle specifiche, analisi funzionale e di processo dei programmi da sviluppare, analisi di eventuali errori che blocchino le lavorazioni di produzione.

5. Analisi ed interfaccia con l’Ente pubblico/Cliente.

6. Contact center e, in particolare, a titolo esemplificativo :

- solleciti telefonici;
- gestione pratiche con il recuperatore;
- registrazione annotazioni del recuperatore su Assist Web;
- archiviazione e ordine delle pratiche rese dal recuperatore;
- assistenza telefonica al contribuente;
- contatti diretti telefonici con il contribuente (per solleciti, integrazioni documentazione, comunicazione risposte Enti);
- chiusura ed archiviazione commesse di stampa;

- stampa distinte rateizzazione;
archivio piani rateali.
- 7. Liquidazioni e quadrature contabili.
- 8. Controllo incassi/quadratura incassi.
- 9. Gestione notifiche.
- 10. Assistenza legale.
- 11. Attivazione procedure coattivo.
- 12. Cancellazione fermi amministrativi.
- 13. Sviluppo/manutenzione/implementazione software.
- 14. Sviluppo programmi informatici di monitoraggio.
- 15. Studio fattibilità delle proposte commerciali.

Ai fini che qui rilevano, esse possono essere sintetizzate nelle seguenti fasi principali : Acquisizione dati/documenti dall’Ente nella gestione dei contratti in essere e caricamento dati nel Sistema Assistweb; Predisposizione e invio atti ingiunzione; Rendicontazione incassi; Rimborso spese e pagamenti dei corrispettivi da parte dell’Ente.

In relazione a tale attività si rilevano i seguenti profili di rischio:

- **Riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita** - Le attività sopra descritte potrebbero esporre la Società alla commissione dei reati in oggetto qualora fossero utilizzate somme di denaro di provenienza illecita per il pagamento di materie prime, fornitori, consulenti / professionisti, ecc. al fine di trarne profitto e/o adoperandosi per nascondere la provenienza delittuosa.
- **Corruzione¹/Induzione indebita a dare o promettere utilità/Corruzione tra privati/Istigazione alla corruzione tra privati²** - In modo strumentale, la gestione dei contratti stipulati con l’Ente Pubblico, potrebbe dar luogo in via ipotetica alla concessione di favoritismi nei confronti di creditori “vicini” o “graditi” a soggetti pubblici o a soggetti privati (rientranti in una delle categorie previste dall’art. 2635 c.c.), in cambio di vantaggi per la Società e/o affinché vengano compiuti o omessi atti, in violazione degli obblighi inerenti all’ufficio o degli obblighi di fedeltà con documento per la società cui appartiene il soggetto privato.
Nell’ambito della esecuzione/gestione dei contratti con la P.A., le condotte corruttive potrebbero ad esempio essere poste in essere nell’ambito della esecuzione dei rapporti contrattuali con l’Ente Pubblico :
 - al fine di indurre il Funzionario Pubblico ad omettere l’applicazione delle penali e/o di trattenute a carico della Società a fronte di eventuali inadempimenti contrattuali;

¹ Con “Corruzione” si intendono sinteticamente diverse fattispecie corruttive previste da Codice Penale e richiamate dagli artt. 24 e 25 del d.lgs. 231/01: corruzione per un atto d’ufficio o contrario ai doveri d’ufficio (artt. 318, 319 e 319-bis c.p.), induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.), corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.), corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.), istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.), corruzione e istigazione alla corruzione di membri e funzionari delle Comunità europee, degli Stati esteri e delle organizzazioni pubbliche internazionali (art. 322-bis c.p.).

² Con “Corruzione tra privati” si intende il reato di cui all’articolo 2635 c.c., richiamato dall’art. 25-ter comma 1, lettera s-bis del D.Lgs. 231/01; per “Istigazione alla corruzione tra privati” si intende la fattispecie di cui all’art. 2635bis c.c. introdotto dal D. Lgs. 38/2017.

- al fine di indurre il Funzionario Pubblico ad omettere l'applicazione di eventuali riduzioni tariffarie conseguenti ad interruzioni e/o modifiche temporanee e definitive del programma di esercizio;
- in occasione dell'eventuale rinegoziazione del contratto, al fine di indurre il Funzionario Pubblico ad approvare l'introduzione di clausole contrattuali di maggior favore per la Società.

Le condotte corruttive potrebbero inoltre essere poste in essere al fine di indurre il Pubblico Funzionario a:

- predisporre/adequare il bando di gara alle esigenze aziendali;
 - ignorare ritardi, errori, omissioni nella predisposizione e invio della documentazione di gara;
 - ignorare eventuali cause di esclusione dalla gara;
 - inserire nel contratto (in caso di trattativa privata) condizioni economiche ingiustificatamente favorevoli per l'azienda;
 - favorire l'azienda nella valutazione di elementi discrezionali dell'offerta.
- **Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici (art. 635 bis CP) – Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635 ter CP) – danneggiamento di sistemi informatici telematici (art. 635 quater CP) – danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635 quinquies CP)** – Tali fattispecie potrebbero essere realizzate nell'ambito dei rapporti con l'Ente nell'utilizzo dei dati e delle informazioni fornite dall'Ente pubblico per l'esecuzione dei contratti /convenzioni in essere, nonché nell'utilizzo della relativa piattaforma informatica AssistWeb.

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato							Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Societari	Delitti informatici	lità organizz	a e commer	riciclaggio	Altri reati		
1. Acquisizione e dati/documenti dall'Ente nella gestione dei contratti in essere e caricamento dati nel Sistema Assistweb	FUNZIONE PRODUZIONE (IMPORTAZIONE BO.DA/PROCEDURE/ANALISI BANCHE DAT) FUNZIONE ASSISTENZA INFORMATICA	Si	Si	Si	No	No	Si	No	<p><u>Corruzione /Induzione indebita a dare o promettere utilità/ Corruzione tra Privati/Istigazione alla corruzione tra privati</u> - In modo strumentale, la gestione dei contratti stipulati con l'Ente Pubblico, potrebbe dar luogo in via ipotetica alla concessione di favoritismi nei confronti di creditori "vicini" o "graditi" a soggetti pubblici o a soggetti provati (rientranti in una delle categorie previste dall'art. 2635 c.c.), in cambio di vantaggi per la Società e/o affinché vengano compiuti o omessi atti, in violazione degli obblighi inerenti all' ufficio o degli obblighi di fedeltà con documento per la società cui appartiene il soggetto privato.</p> <p><u>Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici-</u> <u>Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente pubblico o comunque di pubblica utilità- Danneggiamento di sistemi informatici telematici - danneggiamento di sistemi informatici o telematici di</u></p>	<p>I dati necessari per l'attività di riscossione fanno riferimento a crediti certi ed esigibili e sono sempre forniti direttamente dall'Ente, il quale ne verifica in via preventiva la congruità.</p> <p>La lista di carico dei debitori e relativi debiti è trasmessa direttamente dall'Ente alla Società.</p> <p><u>Attività di verifica/Caricamento dei dati</u> - La verifica della congruità dei dati nella fase precedente all'importazione nel sistema Assistweb viene effettuata dall'Ente, mentre il controllo sui dati trasmessi dall'Ente, da parte della Società, è un controllo di tipo formale; qualora vengano riscontrate incongruità la piattaforma informatica genera specifico file che verrà restituito all'Ente per la correzione; - i dati vengono acquisiti senza il compimento di alcuna modifica in assenza di espressa autorizzazione da parte dell'Ente; - gli importi non possono essere oggetto di modifica e/o variazione alcuna da parte della Società, la quale si limita al mero calcolo degli interessi di mora.</p> <p><u>Attivazione del Sistema/Trasparenza e tracciabilità</u> - l'attività di personalizzazione della piattaforma informatica, avviene ad opera della Società esclusivamente sulla base delle informazioni fornite dall'Ente con specifica Scheda Tecnica; nella piattaforma verranno indicati preventivamente : i responsabili dei procedimenti dell'Ente che firmeranno gli atti e del Funzionario Responsabile della riscossione, il conto corrente postale dedicato, i parametri economici dei costi da addebitare ai debitori, le caratteristiche per la gestione delle eventuali rateizzazioni, l'importo minimo per l'attivazione delle procedure etc.; - la Società si rapporterà unicamente con il Referente negoziale ed il Referente tecnico dell'Ente preindividuati nella Scheda Tecnica; - qualsiasi variazione successiva dei dati inseriti viene in ogni caso comunicata alla Società dall'Ente; - viene sempre richiesta apposita "autorizzazione del layout" all'Ente</p>

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato								Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Societari	Delitti informatici	Organizzativa	Commerciale	Attivazione	Recupero	Altri reati		
										<p><u>pubblica utilità</u> – Tali fattispecie potrebbero essere realizzate nell’ambito dei rapporti con l’Ente nell’utilizzo dei dati e delle informazioni fornite dall’Ente pubblico per l’esecuzione dei contratti /convenzioni in essere, nonché nell’utilizzo della relativa piattaforma informatica AssistWeb.</p> <p><u>Segregazione dei compiti</u> L’acquisizione dei dati e la fase di recupero stragiudiziale sono affidate a soggetti differenti.</p> <p><u>Procure e deleghe</u> Le Funzioni che possono rapportarsi con l’Ente per l’acquisizione della documentazione necessaria al recupero dei crediti, sono unicamente quelle preindividuate.</p> <p><u>Tracciabilità</u> Tutta la documentazione è debitamente archiviata e conservata dagli Uffici competenti, al fine di rendere tracciabile l’intero processo. I dati relativi a ciascuna delle pratiche trattate sono mantenuti sino alla scadenza del contratto con l’Ente, poi verranno distrutti. La piattaforma informatica resterà accessibile da parte dell’Ente in modalità di sola lettura nei tre mesi successivi al recesso/risoluzione/scadenza naturale della convenzione. Il processo di gestione contrattuale è oggetto di specifica previsione interna. Il processo connesso alle verifiche documentali da svolgersi in riferimento alla attivazione e successiva gestione del contratto in essere con l’Ente, sono oggetto di specifica previsione interna. La Società ha inoltre adottato le seguenti procedure : - ‘<i>Procedura di acquisizione dati da contratto</i>’ – A3; - ‘<i>Procedura attivazione gestione CCP</i>’ – A4;</p>	

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato							Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Società	Delitti informatici	lità organiz	a e commer	riciclaggio	Altri reati		
										<ul style="list-style-type: none"> - ‘Procedura attivazione UDR’ – A6; - ‘Procedura attivazione stampa bollettini’ – A6; - ‘Procedura attivazione casella postale’ – A8; - ‘Procedura attivazione gestione scheda tecnica’ – A9.
2. Predisposizione e invio atti ingiunzione	FUNZIONE PRODUZIONE (STAMPE/NOTIFICHE)/UFFICIO RECUPERO CREDITI/UFFICIO LEGALE/ASSISTENZA INFORMATICA	Si	Si	Si	No	No	Si	No	<p><u>Corruzione /Induzione indebita a dare o promettere utilità/ Corruzione tra Privati/Istigazione alla corruzione tra privati</u> - In modo strumentale, la gestione dei contratti stipulati con l’Ente Pubblico, potrebbe dar luogo in via ipotetica alla concessione di favoritismi nei confronti di creditori “vicini” o “graditi” a soggetti pubblici o a soggetti privati (rientranti in una delle categorie previste dall’art. 2635 c.c.), in cambio di vantaggi per la Società e/o affinché vengano compiuti o omessi atti, in violazione degli obblighi inerenti all’ ufficio o degli obblighi di fedeltà con documento per la società cui appartiene il soggetto privato.</p>	<p><u>Attività di verifica e controlli specifici</u> -tale attività viene svolta dopo una verifica di tipo formale e legale; è in ogni caso prevista sempre la trasmissione del documento (atto di ingiunzione fiscale) all’Ente affinché esso venga dallo stesso Ente validato; -soltanto dopo il visto dell’Ente, si procede alla stampa delle Ingiunzioni fiscali; - l’Ufficio Legale si occupa di effettuare apposita validazione di ciascun documento affinché esso sia conforme alla normativa vigente;</p> <p><u>Tracciabilità della documentazione</u> -tutti i gli atti di ingiunzione ed i relativi bollettini di pagamento precompilati sono caricati sulla piattaforma e sono sempre ed immediatamente consultabili dall’Ente. Il processo connesso alle verifiche documentali da svolgersi in riferimento alla attivazione e successiva gestione del contratto in essere con l’Ente, sono oggetto di specifica previsione interna.</p> <p><u>Segregazione dei compiti</u></p>

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato							Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Societari	Delitti informatici	Organizzativa	Commerciale	Riciclaggio	Altri reati		
									<p><u>Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici–</u> <u>Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente pubblico o comunque di pubblica utilità– Danneggiamento di sistemi informatici telematici – danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità – Tali fattispecie potrebbero essere realizzate nell’ambito dei rapporti con l’Ente nell’utilizzo dei dati e delle informazioni fornite dall’Ente pubblico per l’esecuzione dei contratti /convenzioni in essere, nonché nell’utilizzo della relativa piattaforma informatica AssistWeb.</u></p>	
3.Rendicontazione incassi	FUNZIONE PRODUZIONE E (GESTIONE INCASSI)	Si	Si	Si	No	No	Si	No	<p><u>Riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di denaro di provenienza illecita -</u> L’attività di gestione dei pagamenti potrebbe esporre la Società alla commissione del reato in oggetto qualora fossero utilizzate somme di denaro di provenienza illecita per il pagamento di fornitori, consulenti / professionisti, ecc. al fine di trarne profitto e</p>	<p>Tracciabilità -viene eseguita rendicontazione multicanale dei pagamenti sulla base dei flussi relativi agli incassi sul conto corrente dedicato; -viene svolta apposita rendicontazione complessiva all’Ente mediante flussi informativi consultabili direttamente dall’Ente sulla piattaforma informatica; - l’attività di rendicontazione prevede la riconciliazione dei pagamenti acquisiti con i movimenti ‘avere’ registrati sul c/c dedicato; - il c/c dedicato viene costituito direttamente dall’Ente, il quale fornisce alla la Società le password di accesso, in ogni caso, la Società può visualizzare ed imputare esclusivamente gli accrediti (relativi</p>

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato								Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Società	Delitti informatici	Organizzazioni	Attività commerciali	Attività riciclaggio	Altri reati			
										<p>adoperandosi per nascondere la provenienza delittuosa.</p> <p><u>Corruzione /Induzione indebita a dare o promettere utilità/ Corruzione tra Privati/Istigazione alla corruzione tra privati</u> - In modo strumentale, la gestione dei contratti stipulati con l'Ente Pubblico, potrebbe dar luogo in via ipotetica alla concessione di favoritismi nei confronti di creditori "vicini" o "graditi" a soggetti pubblici o a soggetti privati (rientranti in una delle categorie previste dall'art. 2635 c.c.), in cambio di vantaggi per la Società e/o affinché vengano compiuti o omessi atti, in violazione degli obblighi inerenti all' ufficio o degli obblighi di fedeltà con documento per la società cui appartiene il soggetto privato.</p> <p><u>Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici</u>– <u>Danneggiamento di informazioni/dati/programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente pubblico o comunque di pubblica</u></p>	<p>all'attività di riscossione oggetto del contratto); gli importi imputati come 'entrate' sono esclusivamente quelli ottenuti all'esito dell'attività di riscossione; gli importi indicati come 'uscite' sono invece inaccessibili e non visibili dalla Società.</p> <p>- la Società non ha alcun contatto diretto con gli importi versati dai creditori, i quali confluiscono direttamente sul c/c dedicato dell'Ente.</p> <p>La Società ha adottato le seguenti procedure :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 'Procedura di acquisizione dati da contratto' – A3; - 'Procedura attivazione gestione CCP' – A4; - 'Procedura attivazione UDR' – A6; - 'Procedura attivazione stampa bollettini' – A6; - 'Procedura attivazione casella postale' – A8; - 'Procedura attivazione gestione scheda tecnica' – A9. <p><u>Segregazione dei compiti</u> -le credenziali di accesso al c/c dedicato dell'Ente, sono affidate unicamente a soggetti predeterminati.</p> <p><u>Archiviazione dei dati</u> I dati relativi a ciascuna delle pratiche trattate sono mantenuti sino alla scadenza del contratto con l'Ente, poi verranno distrutti. La piattaforma informatica resterà accessibile da parte dell'Ente in modalità di sola lettura nei tre mesi successivi al recesso/risoluzione/scadenza naturale della convenzione.</p>

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato							Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Società	Delitti informatici	utilità organizzativa	commercio	Riciclaggio	Altri reati		
									<p><u>utilità– Danneggiamento di sistemi informatici telematici – danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità</u> – Tali fattispecie potrebbero essere realizzate nell’ambito dei rapporti con l’Ente nell’utilizzo dei dati e delle informazioni fornite dall’Ente pubblico per l’esecuzione dei contratti /convenzioni in essere, nonché nell’utilizzo della relativa piattaforma informatica AssistWeb.</p>	
4. Rimborso spese e pagamenti dei corrispettivi da parte dell’Ente	FUNZIONE PRODUZIONE	Si	Si	Si	No	No	Si	No	<p><u>Riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di denaro di provenienza illecita</u> - L’attività di gestione dei pagamenti potrebbe esporre la Società alla commissione del reato in oggetto qualora fossero utilizzate somme di denaro di provenienza illecita per il pagamento di fornitori, consulenti / professionisti, ecc. al fine di trarne profitto e adoperandosi per nascondere la provenienza delittuosa.</p> <p><u>Corruzione /Induzione indebita a dare o promettere utilità/ Corruzione tra</u></p>	<p>I corrispettivi dovuti per l’attivazione e gestione del servizio sono predeterminati in misura calcolata secondo parametri predefiniti nell’ambito del contratto stipulato.</p> <p>I rimborsi per le spese sostenute sono predeterminati contrattualmente per le singole attività.</p> <p>I pagamenti dei corrispettivi e rimborsi spese sono effettuati dall’Ente mediante bonifico bancario; risultano contrattualmente disciplinate le modalità in caso di ritardo nei pagamenti ed il calcolo dei relativi interessi.</p> <p>I dati relativi ai corrispettivi dovuti sono in ogni caso visionabili ed estrapolabili dall’Ente attraverso i report della piattaforma informatica.</p>

Attività	Principali Enti coinvolti	Profilo di rischio-reato							Potenziale profilo di rischio (modalità / occasione)	Presidi di controllo esistenti
		Reati vs P.A.	Società	Delitti informatici	lità organizz	a e commer	riciclaggio	Altri reati		
									<p><u>Privati/Istigazione alla corruzione tra privati</u>- In modo strumentale, la gestione dei contratti stipulati con l'Ente Pubblico, potrebbe dar luogo in via ipotetica alla concessione di favoritismi nei confronti di creditori "vicini" o "graditi" a soggetti pubblici o a soggetti privati (rientranti in una delle categorie previste dall'art. 2635 c.c.), in cambio di vantaggi per la Società e/o affinché vengano compiuti o omessi atti, in violazione degli obblighi inerenti all' ufficio o degli obblighi di fedeltà con nocumento per la società cui appartiene il soggetto privato.</p>	