



NOVE S.p.a.

NOVE S.p.A.

Modello Organizzativo ex d. lgs. 231/2001

PARTE GENERALE

Allegato 1

Mappatura Aree di Rischio

Revisione	Approvazione	Natura della modifica
Rev.0	12/09/2012	Adozione
Rev.1	CDA del 17/03/2020	Aggiornamento complessivo



NOVE S.p.a.

Introduzione

In conformità alle previsioni dell'art. 6, comma 2 lettera a) del D. Lgs. 231/2001, l'individuazione e la mappatura delle aree a rischio consistono nell'analisi complessiva delle attività aziendali e nell'individuazione delle attività e fasi operative o decisionali che comportano una possibilità, sia diretta, sia indiretta, di accadimento o commissione dei reati previsti dal citato decreto.

La mappatura dei rischi, in quanto strumento dinamico, è sottoposta a revisione, anche in ragione dei mutamenti legislativi, nonché di quelli tecnici ed organizzativi che l'azienda dovesse trovarsi ad affrontare.

Le ipotesi di rischio sono state individuate con riferimento alle aree operative e funzionali della società, alle attività da queste svolte, alle disposizioni aziendali e alle prassi operative adottate. Le attività d'impresa descritte sono state poste in relazione con tutte le fattispecie di illecito rilevanti ai sensi del d. lgs. n. 231/2001.

Si è così potuto tracciare un elenco delle attività ritenute possibili occasioni o condotte preliminari per la commissione d'illecito (attività sensibili) e delle condotte che possono dar luogo alla commissione dell'illecito (rischi).

L'analisi degli elementi raccolti ha consentito di formulare la seguente valutazione dei rischi secondo le tradizionali direttrici di frequenza ed impatto. Va precisato, però, che l'impatto è stato considerato equivalente per tutte le ipotesi e ciò in considerazione delle gravi conseguenze per la vita della società avrebbe in ogni caso l'avvio di un procedimento penale a suo carico, della gravosità delle sanzioni comminate e della finalità preventiva del modello.

Diverse, invece, sono le gradazioni di frequenza. Sono state ordinate in quattro categorie "di attenzione" (Alta, Media, Bassa, Trascurabile) in dipendenza da:

- a) L'oggetto delle attività interessate
- b) I potenziali interessi o vantaggi per la società;
- c) L'importanza di queste attività per il conseguimento degli obiettivi d'impresa;
- d) La frequenza delle attività sensibili poste in essere;
- e) Il numero di soggetti appartenenti all'organizzazione d'impresa coinvolti;
- f) L'organizzazione dell'impresa sociale;
- g) La presenza di spinte o contospinte alla commissione dell'illecito provenienti dall'ambiente aziendale;
- h) Le misure preventive già adottate;
- i) Il pregresso aziendale.

La valutazione dei rischi tiene anche conto della circostanza che le funzioni aziendali sono affidate al Socio operativo (o al suo affittuario), ovvero esercitate con l'assistenza di professionisti.



NOVE S.p.a.

La graduatoria rappresenta un criterio di redazione dei protocolli ed un'indicazione di priorità alla direzione della società e agli organi preposti alla vigilanza ai fini della prevenzione degli illeciti e di individuazione delle misure da adottare e delle priorità di intervento.

Fascia di attenzione ALTA

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato, in relazione alle quali è richiesta un'attività di vigilanza prioritaria e si è reputato opportuno l'introduzione di protocolli di prevenzione specifici.

Fascia di attenzione MEDIA

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato in relazione alle quali le attività sensibili individuate rientrano nella normale operatività delle aree aziendali, ma il rischio di commissione del reato nell'interesse o a vantaggio della società è stato reputato minore alle precedenti, o in relazione alle quali le contromisure già in essere sono reputate sufficienti, salva comunque l'adozione di un codice di condotta (codece etico e codice disciplinare, nel caso specifico) vincolante.

Fascia di attenzione BASSA

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato in relazione alle quali le attività sensibili individuate non rientrano nella normale operatività delle aree aziendali, ovvero si è ritenuta scarsa la possibilità di un interesse o vantaggio per società.

Fascia di attenzione TRASCURABILE

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato non applicabili alla società o del tutto estranee all'operatività dell'impresa.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione ALTA		
<i>Reati/Pericoli</i>	<i>Rischio</i>	<i>Attività Sensibili</i>
Truffa aggravata – art. 640, comma 2, c.p. (art. 24 d. lgs. 231/2001)	Uso di artifici o raggiri per trarre in inganno la PA nell’ambito di relazioni contrattuali (caratteristiche delle prestazioni promesse o eseguite)	<ul style="list-style-type: none"> Esecuzione di servizi alle PA (gestione delle fatturazioni, della verifica della prestazione resa, dei contratti)
Accesso abusivo ad un sistema informatico (art. 615ter c.p.) – art. 24bis d. lgs. 231/2001.	<p>Accesso o permanenza non consentita in un sistema protetto.</p> <p>L’illecito potrebbe concorrere con quelli di cui all’art. 8 d.lgs. 74/2000, all’art. 3 d.lgs. 74/2000 o all’art. 2621 c.c., all’art. 491bis cp</p>	<ul style="list-style-type: none"> Gestione degli accessi ai sistemi informatici della società o di terzi, anche da parte degli amministratori di sistema. Gestione degli archivi informatici.
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici – art. 635bis c.p. (art. 24bis d. lgs. 231/2001)	<p>Distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi altrui.</p> <p>L’illecito potrebbe concorrere con quelli di cui all’art. 8 d.lgs. 74/2000, all’art. 3 d.lgs. 74/2000 o all’art. 2621 c.c., all’art. 491bis cp.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Acquisti e detenzione di attrezzature e programmi informatici. Utilizzo dei sistemi informatici o telematici. Gestione di User-Id e password. Selezione dei fornitori di servizi informatici
Associazione per delinquere – art. 416 c.p. (art. 24 ter d. lgs. 231/2001) e art. 452octies c.p.	Associazione di tre o più soggetti al fine di commettere più delitti.	<ul style="list-style-type: none"> Frodi fiscali (emissione od uso di false fatturazioni), truffe, falsi in bilancio, corruzioni, ecc.... Frodi agli utenti. Rapporti contrattuali con il socio operativo.
Corruzione per atti d’ufficio o contrario all’ufficio- artt. 318, 319, 321, 322 comma 1, 322bis c.p. (art. 25 comma 1 d. lgs. 231/2001)	Offerta, promessa o dazione di denaro o altra utilità (p. es. beni, regalie, prestazioni di favore, assunzioni o conferimenti) a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio, anche appartenente all’UE, ad altra organizzazione internazionale o amministrazione straniera, o a persone	<ul style="list-style-type: none"> Ispezioni e verifiche. Gestione del ciclo passivo (selezione fornitori e pagamenti). Assunzione di personale. Gestione del ciclo attivo (allacci, contrattualizzazioni,



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione ALTA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	legate da vincoli d'interesse con questi, per atti d'ufficio.	<ul style="list-style-type: none"> • fatturazioni e gestione dei crediti). • Tenuta della contabilità.
Induzione indebita a dare o promettere utilità – art. 319- quater c.p. (art. 25 d. lgs. 231/2001)	Induzione, con abuso della qualità di incaricato di pubblico servizio o dei poteri, a dare o promettere utilità, anche a terzi, non dovuti. Dazione o promessa di utilità non dovuta a seguito di induzione.	<ul style="list-style-type: none"> • Ispezioni e verifiche. • Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. • Gestione del ciclo passivo (selezione fornitori e pagamenti). • Assunzione di personale. • Gestione del ciclo attivo (allacci, contrattualizzazioni, fatturazioni e gestione dei crediti). • Tenuta della contabilità.
Traffico di influenze illecite - art. 346bis c.p. (art. 25 d. lgs. 231/2001)	Indebita dazione o promessa di denaro o di altra utilità ad un soggetto che vanti o sfrutti relazioni esistenti con un pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio italiano o straniero, quale prezzo della sua intermediazione illecita con questi o quale provvista per la corruzione.	<ul style="list-style-type: none"> • Ispezioni e verifiche. • Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. • Gestione del ciclo passivo (selezione fornitori e pagamenti). • Assunzione di personale. • Gestione del ciclo attivo (allacci, contrattualizzazioni, fatturazioni e gestione dei crediti). • Tenuta della contabilità.
Articoli 2621 e 2622 codice civile (Falso in comunicazioni sociali) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Alterazione o nascondimento delle informazioni usate per la redazione delle comunicazioni sociali; tenuta irregolare della contabilità; alterazione dei dati contabili.	<ul style="list-style-type: none"> • Attività assemblea dei soci e dei C.d.A. • Predisposizione della bozza di bilancio. Tenuta della contabilità e dei registri, dei libri e degli archivi della società. Controllo dei flussi informativi e gestione dei rapporti con i fornitori di servizi inerenti. • Uso dei sistemi informatici.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione ALTA		
<i>Reati/Pericoli</i>	<i>Rischio</i>	<i>Attività Sensibili</i>
		<ul style="list-style-type: none"> • Convocazione dei C.d.A. (predisposizione del materiale di supporto). Rapporti con gli organi di controllo..
Articolo 2625, comma 2, codice civile (Impedito controllo in danno ai soci) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Nascondimento o alterazione di informazioni, dati o documenti in occasione di verifiche o ispezioni dei sindaci o revisori, in danno ai soci.	<ul style="list-style-type: none"> • Collaborazione con organi di controllo societari in corso di verifica. • Tenuta delle scritture contabili, degli archivi, dei registri e dei libri sociali. • Gestione dei sistemi informatici.
Articoli 2635 e 2635 bis codice civile (Corruzione tra privati) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Offerta, promessa o dazione di utilità ad amministratori, sindaci, liquidatori, dirigenti, persone che rivestono funzioni direttive, o persone sottoposte alla loro vigilanza, per la commissione o l'omissione di atti in violazione di obblighi relativi ad uffici privati o di fedeltà, ancorché l'offerta o la promessa non siano accettate (es. per acquisti di beni o servizi o per l'accaparramento di clienti).	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione del ciclo passivo (selezione dei fornitori o contrattualizzazione del rapporto) • Gestione ciclo attivo (acquisizione di clienti, predisposizione delle offerte, fatturazioni).
Articolo 2636 codice civile (Illecita influenza sull'assemblea) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Uso di mezzi fraudolenti o simulati per determinare la maggioranza in assemblea, allo scopo di procurare a sé o ad altri profitto ingiusto. va tenuta presente la particolare compagine sociale; per rilevanza ai fini del d. lgs. 231/2001 occorre anche che vi sia un interesse o vantaggio per la società.	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione delle Assemblee dei soci e dei C.d.A.; • Preparazione dei dossier informativi; • Tenuta delle scritture contabili, tenuta degli archivi, e dei registri; • Uso dei sistemi informatici
Articolo 2638 codice civile (Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Consapevole ostacolo all'attività di controllo delle autorità pubbliche di vigilanza, ritardo ed omissione volontaria ovvero altra condotta ostruzionistica. La società è sottoposta al controllo dell'ARERA (e del Garante privacy, nonché, in quanto controllata da ente locale, anche del Comune e della Corte dei Conti).	<ul style="list-style-type: none"> • Conservazione, controllo e trasmissione di documenti, dati e informazioni. • Rapporti con autorità di vigilanza e collaborazione durante verifiche.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione ALTA		
<i>Reati/Pericoli</i>	<i>Rischio</i>	<i>Attività Sensibili</i>
<p>Articolo 589 codice penale (Omicidio colposo) Art. 25septies d. lgs. 231/2001</p> <p>Articolo 590 codice penale (Lesioni personali colpose) Art. 25septies d. lgs. 231/2001</p>	<p>Violazione delle disposizioni normative in materia di igiene e sicurezza nei luoghi di lavoro (anche nella qualità di committente).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vedi documento di valutazione dei rischi ex d. lgs. 81/2008. • Gestione dei distacchi di mano d'opera.
<p>Articoli 648 codice penale (Ricettazione) 648bis codice penale (Riciclaggio) 648ter codice penale (Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita) 648ter.1 codice penale (Autoriciclaggio), anche in ambito transnazionale. Artt. 25ocites d. lgs. 231/2001 e 10 L. 416/2006</p>	<p>Impiego, sostituzione, trasferimento o compimento di operazioni atte ad ostacolare l'identificazione della provenienza di beni, denaro o altre utilità di provenienza delittuosa (p.es. in violazione di diritti industriali o d'autore). Ricezione, intermediazione di danaro, beni o altre utilità provenienti da delitti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisto di beni in violazione di diritti di terzi. Ricezione di pagamenti e gestione della cassa. • Tenuta della contabilità Dichiarazioni dei redditi.
<p>Art. 2 d.lgs. 74/2000 (Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti). Art. 25quinqüesdecies d. lgs. 231/2001</p>	<p>Registrazione di fatture (o altro documento avente lo stesso valore probatorio a fini fiscali) nelle scritture contabili obbligatorie e indicazione in una dichiarazione dei redditi o IVA di elementi passivi fittizi avvalendosi di detti documenti, ai fini di evasione fiscale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione del ciclo passivo (verifica sull'effettività, inerenza e congruità delle operazioni). • Gestione della contabilità e tenuta degli archivi, predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali della Società
<p>Art. 8 d.lgs. 74/2000 (Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti). Art. 25quinqüesdecies d. lgs. 231/2001</p>	<p>Al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, omissione o rilascio di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione del ciclo attivo (verifica dell'effettività delle prestazioni ai fini di emissione di fatture e degli importi di queste, verso chi è in grado di dedurle fiscalmente)
<p>Art. 10 d.lgs. 74/2000 (Occultamento o distruzione di documenti contabili). Art. 25quinqüesdecies d. lgs. 231/2001</p>	<p>Al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei registri e degli archivi anche informatici e gestione della contabilità.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione MEDIA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
Articolo 457 (Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede) Art. 25 bis d. lgs. 231/2001)	Spendita di monete (o banconote) ricevute in buona fede	Gestione della cassa
Articolo 464 codice penale (Uso di valori di bollo contraffatti o alterati) Art. 25bis d. lgs. 231/2001	Uso di valori di bollo falsi senza aver concorso alla contraffazione	Acquisti. Uso e conservazione marche da bollo
Articolo 474 codice penale (Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi). Art. 25bis.1 d. lgs. 231/2001	Introduzione, fuori dal concorso nel reato ex art. 473 c.p. ed al fine di trarne profitto, nel territorio dello Stato, di prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati. Fuori dai casi importazione, alterazione o contraffazione, detenzione per la vendita o messa in circolazione, al fine di trarne profitto, di tali beni.	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisti di beni di importazione (selezione dei fornitori e gestione dei contratti). • Tenuta della contabilità; gestione degli archivi, dei registri e dei libri della società. • Pagamenti.
Articolo 513 codice penale (Turbata libertà dell'industria o del commercio) Art. 25bis.1 d. lgs. 231/2001	Uso della violenza sulle cose o di mezzi fraudolenti per impedire o turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio	<ul style="list-style-type: none"> • Distacco indebito di erogazione del calore; • Ritardi artificiali od omissioni di allacciamenti di nuove utenze commerciali.
Articolo 517ter c.p. (Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale) Art. 25 bis.1 d. lgs. 231/2001.	Fabbricazione o uso industriale, introduzione nel territorio dello Stato, di beni realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale o in violazione dello stesso, del quale si può avere conoscenza.	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisti da Paesi esteri in violazione di diritti di p.i. • Utilizzo a fini produttivi di oggetti o beni in violazione di diritti di p.i. (es. brevetti, marchi e know-how).
Articolo 2626 codice civile (Indebita restituzione dei conferimenti) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Restituzione indebita dei conferimenti (in qualsiasi forma, anche mediate operazioni simulate o fraudolente) o liberazione dall'obbligo di eseguirli	<ul style="list-style-type: none"> • Redazione dei bilanci. • Gestione ciclo passivo). • Attività del C.d.A. e dell'assemblea (preparazione dossier informativi). Attività inerenti allo svolgimento dell'assemblea dei soci (trasmissione dei documenti). Predisposizione della bozza di bilancio.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione MEDIA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
		<ul style="list-style-type: none"> • Tenuta della contabilità e dei registri, dei libri e degli archivi della società. • Uso dei sistemi informatici. • Controllo dei flussi informativi e gestione dei rapporti con i fornitori di servizi inerenti. • Convocazione dei C.d.A. (predisposizione del materiale di supporto). Rapporti con gli organi di controllo. • Emissione, registrazione e utilizzo di fatture o altri documenti aventi rilevanza contabile attivi o passivi. • Valutazione delle poste di bilancio.
<p>Articolo 171bis legge del 22 aprile 1941, n. 633 (Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio) Art. 25novies d. lgs. 231/20011.</p>	<p>Duplicazione a fini di profitto di software senza averne licenza; importazione, detenzione, cessione di software senza contrassegno SIAE; uso di mezzi intesi unicamente a consentire o facilitare la rimozione delle protezioni dei software. Riproduzione, duplicazione, cessione, rappresentazione in pubblico, utilizzo di banche dati senza autorizzazione.</p> <p>Il reato si commette con l'uso di programmi in violazione di licenze.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisti di sw o di beni che richiedono un sw. • Uso dei sistemi informatici (installazione di sw) e della rete internet (downloads). Installazione ed uso delle banche dati.
<p>Articolo 377bis codice penale (Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria) Art. 25decies d. lgs. 231/2001 Anche in ambito transnazionale</p>	<p>Induzione con violenza o minaccia, o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, di una persona chiamata a rendere davanti alla autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questa ha la facoltà di non rispondere, a non rendere dichiarazioni o a</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La fattispecie può venire in rilievo laddove la società abbia rapporti internazionali e siano aperte inchieste giudiziarie. • Controlli sui pagamenti; • Verifiche sulla inerenza, congruenza e veridicità delle operazioni commerciali.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione MEDIA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	rendere dichiarazioni mendaci, in ambito transnazionale	<ul style="list-style-type: none"> • Rapporti con le pubbliche Autorità. Gestione di archivi e registri della società. • Uso dei sistemi informatici. Assunzioni.
Articolo 258 decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari) Art. 25undecies d. lgs. 231/2001	Raccolta di rifiuti pericolosi o non pericolosi, trasporto dei rifiuti in assenza dei formulari previsti, ovvero recanti indicazioni inesatte o non complete.	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti (toner) nell'ufficio della Società
Disposizioni contro le immigrazioni clandestine - artt. 12, commi 3, 3bis, 3ter, 5d. lgs. 286/1998 e 10 l. 146/2006 (art. 10 l. 146/2006)	La promozione, la direzione, l'organizzazione, il finanziamento o il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compimento di altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato, ovvero di altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, ovvero, il favoreggiamento della permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme sull'immigrazione, al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo	<ul style="list-style-type: none"> • Assunzioni di personale extracomunitario; • Affidamenti (in particolare: lavoratori autonomi e professionisti e appalti)
Articolo 22 decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) Art. 25undecies d. lgs. 231/2001	La promozione, la direzione, l'organizzazione, il finanziamento o il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compimento di altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato, ovvero di altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, ovvero, il favoreggiamento della permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme sull'immigrazione, al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di	<ul style="list-style-type: none"> • Assunzioni di personale extracomunitario; • Affidamenti (in particolare: lavoratori autonomi e professionisti e appalti)



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione MEDIA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo	
Articolo 603bis c.p. (Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro). Art. 25quinquies d.lgs. 231/01)	Reclutamento di manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno e utilizzo, assunzione o impiego di manodopera, sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione del personale (rispetto dei contratti di lavoro: orari, paghe, ferie e riposi, ambiente e condizioni di lavoro), • Gestione della sicurezza nei luoghi di lavoro.
Art. 3 d.lgs. 74/2000 (Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici). Art. 25quinquiesdecies d. lgs. 231/2001	Al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indicazione in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria, quando, congiuntamente: a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila; b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta, è superiore al cinque per cento dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila. Il fatto si considera commesso avvalendosi di documenti falsi quando tali documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie o sono detenuti a fini di	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione del ciclo passivo (verifica sull'effettività, inerenza e congruità delle operazioni), • Gestione del ciclo attivo (verifica dell'effettività delle prestazioni) • Tenuta della contabilità, tenuta degli archivi e registri (anche informatici), predisposizione delle dichiarazioni fiscali per la Società.



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione MEDIA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.	

Fascia di attenzione BASSA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
Documenti informatici – art. 491 bis c.p. (art. 24bis d. lgs. 231/2001)	Falso (materiale o ideologico), su documento informatico pubblico avente efficacia probatoria.	<ul style="list-style-type: none"> • Partecipazione ad atti di natura pubblica (raccolta e controllo delle informazioni destinate ad esservi incorporate) e conservazione degli archivi.
Corruzione in atti giudiziari – art. 319ter c.p. (art. 25 d. lgs. 231/2001)	Promessa o dazione di denaro o altra utilità (p. es. beni, regalie, prestazioni di favore, assunzioni o conferimenti) a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio, o a persone legate da vincoli d'interesse con questi, finalizzate ad ottenere provvedimenti giudiziari favorevoli.	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei contenziosi. • Gestione del ciclo passivo (selezione fornitori e pagamenti). • Assunzione di personale. • Gestione del ciclo attivo (allacci, contrattualizzazioni, fatturazioni e gestione dei crediti). • Tenuta della contabilità.
Articolo 416bis codice penale (Associazione per delinquere di tipo mafioso anche straniera) Art. 24ter d. lgs.231/2001 anche di carattere transnazionale (art. 10 l. 146/2006) Art. 452octies c.p.	Partecipazione, promozione, finanziamento, direzione, organizzazione, di associazione mafiosa transnazionale, sostegno (anche esterno) all'associazione. L'associazione può avere tra i fini la commissione di reati ambientali. Sul territorio sono presenti attive e radicate associazioni di tipo mafioso.	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione di acquisti (selezione fornitori) di beni e servizi, pagamenti, assunzioni.
Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici - art. 615quater c.p. (art. 24bis d. lgs. 231/2001)	Acquisizione, riproduzione, diffusione, comunicazione, consegna di codici, parole chiave o altri mezzi idonei ovvero istruzioni idonee all'accesso a sistema informatico o telematico protetto.	<ul style="list-style-type: none"> • Attività degli amministratori di sistema: conservazione delle Us-ID e delle password. Conservazioni delle credenziali di soggetti terzi (p.es. al momento delle assunzioni, oppure concesse per consentire la quotidiana operatività on-line). Rapporti con i fornitori di servizi informatici



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione BASSA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
Articolo 513bis codice penale (Illecita concorrenza con minaccia o violenza) Art. 25bis.1 d. lgs. 231/2001	Compimento di atti di concorrenza sleale con violenza o minaccia	<ul style="list-style-type: none"> Allacciamenti; Forniture di acqua calda; Rapporti con i clienti; Partecipazioni a bandi per l'assegnazione di nuove aree di distribuzione. (Il reato potrebbe essere commesso per ostacolare la partecipazione di concorrenti a bandi o per favorire qualcuno a danno di uno dei clienti)
Articolo 473 codice penale (Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni) Art. 25bis.1 d. lgs. 231/2001	Contraffazione, alterazione od uso di marchi o brevetti, nazionali o esteri, dei quali si possa conoscere l'esistenza.	<ul style="list-style-type: none"> Attività di marketing o pubblicazioni: uso di marchi altrui senza autorizzazione. Uso senza licenza di brevetti o modelli altrui.
Art. 2628 c.c. (Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante). Art. 25 ter d.lgs. 231/2001)	Acquisto di azioni della società o di società controllante oltre i limiti consentiti dalla legge	<ul style="list-style-type: none"> Tenuta della contabilità, degli archivi, dei registri, dei libri della società. Uso dei sistemi informatici. Attività del C.d.A. (dossier informativi), redazione dei bilanci, attività dell'assemblea.
Art. 2627 codice civile (Illegale ripartizione degli utili e delle riserve). Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Ripartizioni di utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite. Alterazione o nascondimento delle informazioni sulle condizioni patrimoniali della società. E' un rischio presente in tutte le società, tuttavia in Nove, va tenuta presente la particolare compagine sociale.	<ul style="list-style-type: none"> Attività inerenti allo svolgimento dell'assemblea dei soci (trasmissione dei documenti). Predisposizione della bozza di bilancio. Tenuta dei libri contabili. Registrazione dei dati contabili. Convocazione dei C.d.A. (predisposizione del materiale di supporto). Rapporti con gli organi di controllo. Emissione, registrazione e utilizzo di fatture o altri documenti aventi rilevanza contabile attivi o passivi. Valutazione delle poste di bilancio. Distribuzione degli utili.
Articolo 2629 codice civile (Operazioni in pregiudizio dei	Alterazione o nascondimento delle informazioni usate per la redazione	<ul style="list-style-type: none"> Tenuta della contabilità, degli archivi, dei registri, dei libri della



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione BASSA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
creditori) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	dei bilanci in occasione di delibere di riduzione del capitale sociale, scissione o fusione. Violazione dei principi contabili.	società. Uso dei sistemi informatici. <ul style="list-style-type: none"> • Attività del C.d.A. (dossier informativi), redazione dei bilanci, attività dell'assemblea.
Articolo 2632 codice civile (Formazione fittizia del capitale) Art. 25ter d. lgs. 231/2001	Attribuzione di quote in misura superiore all'effettivo c.s., ovvero sottoscrizione reciproca del c.s., sopravvalutazione dei conferimenti	<ul style="list-style-type: none"> • Aumenti di capitale in natura: laddove la valutazione sia eccessiva.
Articolo 455 c.p. (Spendita o introduzione nello Stato senza concerto di monete falsificate) Art. 25 bis d. lgs. 231/2001	Acquisto, detenzione, importazione, spendita o messa in circolazione di monete false, senza accordo con il falsario	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione della cassa.
Articolo 459 c.p. (Contraffazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione, o messa in circolazione di valori di bollo falsificati) Art. 25 bis d.lgs. 231/2001	Le stesse condotte sopra descritte con riferimento alle monete e banconote, quando riferite ai valori bollati	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei valori bollati.
Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio – art. 171 l. 633/1941 (art. 25novies d. lgs. 231/2001)	Collocazione a disposizione del pubblico, con immissione in un sistema di reti telematiche, con connessioni di qualsiasi genere, di un'opera d'ingegno o parte di essa, protetta o comunque non destinata alla pubblicazione, ovvero con usurpazione della paternità di questa, deformazione, mutilazione o modificazione della stessa, qualora ne risulti offesa all'onore o alla reputazione dell'autore	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei servizi telematici; acquisti di beni e servizi; gestione del personale (tolleranza complice di condotte vietate).
Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio – art. 171 ter l. 633/1941 (art. 25novies d. lgs. 231/2001)	L'introduzione nello Stato, la detenzione per la vendita o la distribuzione, la distribuzione in commercio, la concessione in noleggio o comunque la cessione a qualsiasi	Gestione dei servizi telematici; acquisti di beni e servizi; gestione del personale (tolleranza complice di condotte vietate).



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione BASSA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	<p>titolo, la proiezione in pubblico, la trasmissione a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento o della radio, il fare ascoltare in pubblico le medesime duplicazioni o riproduzioni abusive.</p> <p>La detenzione per la vendita o la distribuzione, la collocazione in commercio, la vendita, il noleggio, la cessione a qualsiasi titolo, la proiezione in pubblico, la trasmissione a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, od altro supporto per il quale è prescritta, ai sensi della presente legge, l'apposizione di contrassegno da parte della Società italiana degli autori ed editori , privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato.</p> <p>La ritrasmissione o diffusione con qualsiasi mezzo un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato, in assenza di accordo con il legittimo distributore.</p> <p>L'introduzione nel territorio dello Stato, la detenzione per la vendita o la distribuzione, la concessione in noleggio, la cessione a qualsiasi titolo, la promozione commerciale, l'installazione di dispositivi o di</p>	



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione BASSA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto.	
Articolo 171septies legge del 22 aprile 1941, n. 633 (Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio) Art. 25novies d. lgs. 231/2001	Mancata o falsa comunicazione relativa all'importazione di supporti soggetti al contrassegno SIAE	<ul style="list-style-type: none"> • Acquisti; pagamenti; gestione dei contratti, degli archivi, dei registri, dei libri sociali; • Tenuta della contabilità; • Uso dei sistemi informatici.
Articolo 171octies l. 633/1941 (Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio) - Art. 25novies d. lgs. 231/2001	La produzione, la collocazione in vendita, l'importazione, la promozione, l'installazione, la modifica, l'uso di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale a fini fraudolenti	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dei servizi telematici; • Acquisti di beni e servizi; • Gestione del personale (tolleranza complice di condotte vietate).
Articolo 260bis decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti) Art. 25undecies d. lgs. 231/2001	Produzione di un falso nella predisposizione del certificato di analisi dei rifiuti. Trasporto di rifiuti pericolosi. Uso in qualsiasi forma di certificati falsi. Attività non eseguita	<ul style="list-style-type: none"> • Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. • Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi).
Art. 11 d.lgs. 74/2000 (Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti). Art. 25quinqüesdecies d. lgs. 231/2001	Al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila, alienazione simulata o compimento di altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o	Gestione del ciclo attivo (vendite di beni), Gestione della contabilità (gestione dei cespiti, dell'emissione dei documenti fiscali, gestione degli archivi).



NOVE S.p.a.

Fascia di attenzione BASSA		
Reati/Pericoli	Rischio	Attività Sensibili
	in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Al fine di ottenere per se' o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori, indica nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila.	
articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105. Art. 24bis d.lgs. 231/2001.	Fornire, allo scopo di ostacolare o condizionare l'espletamento dei procedimenti di cui al comma 2, lettera b) [formazione degli elenchi delle reti, dei sistemi informativi e dei servizi informatici di cui al comma 1, di rispettiva pertinenza, comprensivo della relativa architettura e componentistica pertinenti ai soggetti da inserire nel perimetro di sicurezza informatica nazionale], o al comma 6, lettera a) [acquisto di strumenti informatici da parte di costoro], o delle attività ispettive e di vigilanza previste dal comma 6, lettera c) [sulle reti], informazioni, dati o elementi di fatto non rispondenti al vero, rilevanti per la predisposizione o l'aggiornamento degli elenchi di cui al comma 2, lettera b), o ai fini delle comunicazioni di cui al comma 6, lettera a), o per lo svolgimento delle attività ispettive e di vigilanza di cui al comma 6), lettera c) ovvero omettere di comunicare entro i termini prescritti i predetti dati, informazioni o elementi di fatto	<ul style="list-style-type: none">• Gestione servizi IT e rapporti con autorità di vigilanza.



NOVE S.p.a.

Le fattispecie di reato rientranti nella categoria di attenzione ALTA, generano un'attività di vigilanza prioritaria e si è reputato opportuno l'introduzione di protocolli di prevenzione specifici.