

**FONDAZIONE SANT'ERASMO - MOG / MODELLO ORGANIZZATIVO E GESTIONALE -  
MAPPATURA ATTIVITA' SENSIBILI  
APPROVATE DAL CDA nella seduta del 28 GENNAIO 2022**

N.	AREE DI ATTIVITA' SENSIBILE	ESEMPI di ATTIVITA' "SENSIBILI"	STRUTTURE AZIENDALI COINVOLTE														POTENZIALI REATI ASSOCIABILI (fattispecie prevalenti)	POSSIBILI MODALITA' DI REALIZZAZIONE DEL REATO (A titolo esemplificativo e non esaustivo)	POSSIBILI FINALITA' DI REALIZZAZIONE DEL REATO	GRADI DI RISCHIO	MISURE PREVENTIVE ADOTTATE	MISURE IN CORSO DI IMPLEMENTAZIONE		
			PRESIDENTE	CDA	DIRETTORE GENERALE	DIRETTORE SANITARIO	CONTABILITA' E BILANCIO	PERSONALE	ACQUISITI	MANUTENZIONI	SEGRETERIA GENERALE	RSPP	MEDICI	INFERMIERI	EDUCATORI - FKT	ASA-OSS							CUCINA	MAGAZZINO
1	Assunzione e gestione del personale	1.1 gestione percorso di carriera 1.2 assunzione del personale 1.3 mancata verifica regolarità CV e documenti di assunzione 1.4 assunzione personale in eccedenza rispetto al fabbisogno reale	X		X														Favoreggiamento personale (art. 378, c.p.); Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, commi 3, 3-bis, 3-ter e 5 del T.U di cui al D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286)	Assunzione con inquadramento e mansioni deteriori rispetto alla realtà; procedimenti disciplinari avviati per negare promozioni; assunzione soggetti privi di regolare permesso di soggiorno o con permesso di soggiorno scaduto a condizioni lavorative di svantaggio	ottenimento di utilità illecite da parte dell'ente	MEDIO	Specifiche previsioni nel codice etico Puntuali attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe) Gestione delle segnalazioni anche anonime	Adozione di programma di formazione e informazione Implementazione sistema privacy
		2.1 Determinazioni classi SOSIA per erogazione contributi ATS Regione Lombardia			X	X													codice penale art.: 317, 318, 319, 319-bis, 319-ter, 320, 321, 322, 322-bis (concussione, corruzione)	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento di prestazioni a soggetti segnalati da soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose assunzione di persona legata al funzionario/soggetto pubblico o privato da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; gestione impropria di rimborsi spese a consulenti o professionisti esterni; gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza;	Induzione del funzionario pubblico a valutare in senso più favorevole all'ente la classificazione operata al fine di ottenere una maggiore contribuzione regionale Induzione del funzionario pubblico a ignorare eventuali cause di esclusione in capo all'ente, ovvero eventuali cause di esclusione dall'aggiudicazione del contributo (es. ritardi, omissioni o errori nella predisposizione e nell'invio della documentazione) o comunque ad assegnare il contributo alla Fondazione	MEDIO	Puntuali attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	Aggiornamento sistema di riscontro delle PW di abilitazione per accesso ai Sistemi informativi della PA
		2.2 - Produzione alla P.A. di documenti falsi		X	X	X														Produzione di documenti falsi per partecipare ad una gara, per ottenere licenze, autorizzazioni, ecc...		MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Puntuali attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	

2	Rapporti con la Pubblica Amministrazione e il SSN	2.3 Predisposizione della documentazione economica e tecnica per la richiesta di contributi pubblici.			X	X															- Predisposizione e trasmissione ai funzionari dell'Ente pubblico promotore del bando di finanziamento e/o del contributo di una domanda che attesti la presenza in capo alla società di requisiti e referenze non veritieri (es. informazioni contabili e di bilancio, referenze, caratteristiche tecniche di soluzioni e servizi, dati sul dimensionamento dell'organizzazione aziendale, impropria classificazione classi SOSIA, etc.) - Predisposizione e trasmissione ai funzionari dell'Ente pubblico di business plan, piani di investimento e informazioni finanziarie non veritiere o non realistiche in merito all'utilizzo del finanziamento richiesto e alla situazione della società	- Induzione in errore del funzionario pubblico (facente parte della Commissione aggiudicatrice del finanziamento) finalizzata a garantire l'assegnazione del finanziamento e/o del contributo stesso all'Ente, anche tramite l'attestazione della presenza in capo a quest'ultimo di requisiti e referenze non veritieri (es. informazioni contabili e di bilancio, referenze, caratteristiche tecniche delle soluzioni e dei servizi proposti, dati sul dimensionamento dell'organizzazione aziendale, etc.); - Induzione in errore del funzionario pubblico, finalizzata a garantire l'assegnazione del capitale alla Fondazione, anche tramite l'attestazione della presenza in capo alla medesima di requisiti e referenze non veritieri e la predisposizione di business plan e piani di investimento non sostenibili	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	Nuovi protocolli specifici		
		2.4 Ottenimento e successiva gestione del contributo regionale	X			X	X	X														Utilizzo dei finanziamenti/ fondi pubblici ottenuti per finalità difformi rispetto al merito del bando di finanziamento e delle finalità dichiarate di quest'ultimo	Destinazione delle erogazioni pubbliche per finalità diverse da quelle per le quali sono state ottenute (es.: impiego difforme rispetto alla destinazione vincolata dell'erogazione pubblica)	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)		
		2.5 Rendicontazione all'Ente pubblico erogatore in merito all'utilizzo dei fondi e/o dei contributi ottenuti E	X			X	X	X															Predisposizione e trasmissione all'Ente pubblico erogatore di report, fatture, relazioni e di tutta la documentazione giustificativa dell'impiego dei finanziamenti ottenuti, contenente informazioni non veritiere o alterate	Induzione in errore del funzionario pubblico addetto alla gestione amministrativo-contabile del finanziamento e/o del contributo e al controllo sull'effettivo utilizzo del medesimo da parte del soggetto aggiudicatario	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	
		2.6 Ottenere trattamenti di favore da parte di Autorità di controllo e/o di vigilanza.	X			X																	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni (es. medici); - Affidamento di prestazioni a persone segnalate da un soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose; - Assunzione di persona legata al funzionario/ soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; - Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza.	- Induzione di un pubblico funzionario ad omettere la verifica ispettiva presso la sede della Fondazione; - Induzione di un pubblico funzionario a pianificare, laddove non previsto, le tempistiche e le modalità della verifica ispettiva presso la sede della Fondazione; - Induzione di un pubblico funzionario ad omettere la segnalazione di eventuali irregolarità nei presupposti del finanziamento e/o dell'erogazione del contributo richiesto e/o omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli, anche al fine di agevolare o non interrompere il processo di erogazione del finanziamento e/o del contributo agevolato	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	Implementazione sistema privacy
3	Gestione degli acquisti e delle forniture	3.1 Individuazione fornitori	X	X	X	X															Corruzione art 318 cp Verifica dell'attendibilità commerciale e professionale dei fornitori e partner commerciali/finanziari, sulla base di alcuni indici rilevanti Verifica della regolarità dei pagamenti, con riferimento alla piena coincidenza tra destinatari/ordinanti dei pagamenti e controparti effettivamente coinvolte nelle transazioni. Controlli formali e sostanziali dei flussi finanziari aziendali, con riferimento ai pagamenti verso terzi.	- Induzione del funzionario pubblico a rilasciare/ rinnovare licenze, autorizzazioni, concessioni e pareri anche in mancanza dei requisiti richiesti - Induzione del funzionario pubblico ad accelerare il processo di rilascio delle autorizzazioni, concessioni, pareri richieste	ALTO	Acquisizione attestazioni sulla idoneità tecnico-economica all'esecuzione del servizio Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	Definizione proposta di albo dei fornitori		
		3.2 Approvvigionamenti				X																			X	X	
		3.3 Controllo sulla regolare esecuzione del contratto	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		Truffa art 640 cp Determinazione dei requisiti minimi in possesso dei soggetti offerenti e fissazione dei criteri di valutazione delle offerte nei contratti standard. Adozione di adeguati programmi di formazione del personale ritenuto esposto al rischio di riciclaggio	Ottenimento di utilità illecite da parte dei fornitori a titolo di risarcimento danni	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Verifica fatture passive Controllo rispetto norme in materia di sub-appalto Verifica DURC	Potenziamento protocolli specifici

4	Gestione degli incarichi e consulenze	4.1 Procedure di selezione e contrattualizzazione delle figure esterne di collaborazione (professionisti, consulenti, ecc...)			X	X															Truffa art 640 cp	Inserimento all'interno del contratto di prestazioni peggiorative rispetto a quelle pattuite ovvero di condizioni economiche più onerose per il soggetto privato	Induzione in errore del soggetto privato sulle effettive condizioni del contratto	BASSO	Specifica previsione nel codice etico con esplicita esclusione della "richiesta di denaro o utilità a terzi" Gestione delle segnalazioni anche anonime Adeguate valutazione dei curricula Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	Introduzione del sistema di rotazione degli incarichi	
		3.4 Controllo sulla regolare esecuzione della prestazione	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Truffa art 640 cp	Segnalazione all'organo preposto di irregolarità o anomalie inesistenti	Ottenimento utilità economiche a titolo di risarcimento danni	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Verifica fatture passive	
5	Gestione di rapporti e comunicazioni con enti di controllo e vigilanza	5.1 Gestione dei rapporti, delle comunicazioni e degli adempimenti amministrativi nei confronti delle Autorità Pubbliche di Vigilanza (per es. Regione Lombardia, ATS, Garante della Privacy, Camera di Commercio, Autorità Vigilanza Contratti pubblici) e delle eventuali verifiche ispettive previste dalla normativa di riferimento	X		X	X	X	X													Corruzione art 318 cp + Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità Pubbliche di Vigilanza 2638 cc	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti.; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento di prestazioni a persone da questi segnalate a condizioni ingiustificatamente vantaggiose; - Assunzione di persona legata al funzionario/ soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; - Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/ professionisti esterni. - Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza.	- Induzione dei funzionari pubblici a rilasciare le informazioni e/o le autorizzazioni richieste, anche in assenza dei requisiti di legge; - Induzione di un pubblico funzionario ad omettere la segnalazione di eventuali omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime); Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	Implementazione sistema privacy	
6	Gestione dei rapporti e delle comunicazioni in materia di lavoro e previdenza	6.1 Gestione delle comunicazioni alle Autorità competenti in materia di assunzione/cessazione del rapporto di lavoro e degli adempimenti previdenziali e assistenziali: - predisposizione delle denunce relative a costituzione, modifica ed estinzione del rapporto di lavoro; - autorizzazione per l'assunzione di personale appartenente a categorie protette; - ottenimento della certificazione di ottemperanza in materia di collocamento obbligatorio; - comunicazioni in occasione di controlli e verifiche circa il rispetto dei presupposti e delle condizioni previste dalla normativa vigente	X		X																Truffa art 640 cp	- Alterazione del contenuto della documentazione da inviare, anche in concorso con altri soggetti; - Omissione (totale o parziale) di informazioni/ documentazione prevista dalla legge, anche in concorso con altri soggetti.	- Induzione dei funzionari pubblici degli Enti competenti ad ignorare ritardi, omissioni o errori negli adempimenti di legge e/o ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti a eventuali controlli effettuati; - Induzione del funzionario a certificare l'esistenza di presupposti insussistenti, ovvero ad omettere/ attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti alle verifiche effettuate - Induzione in errore del funzionario pubblico circa la correttezza e veridicità dei dati comunicati, relativi alla gestione delle categorie protette, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla Società	BASSO	Piani formativi Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)		
		6.2 Gestione dei rapporti con funzionari degli enti previdenziali, assistenziali, sanitari in occasione di ispezioni e controlli in materia di predisposizione delle denunce relative a variazioni dei rapporti di lavoro, o relative al rispetto dei presupposti e delle condizioni richieste dalla normativa per le assunzioni agevolate e obbligatorie	X		X																	Corruzione art 318 cp	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti.; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento delle prestazioni a persone segnalate da soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose; - Assunzione di persona legata al funzionario/ soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; - Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/ professionisti esterni. - Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza.	- Induzione in errore del funzionario pubblico circa la valutazione dell'idoneità fisica del personale autista, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla Società	BASSO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	
		6.3 Gestione dei rapporti con funzionari degli enti sanitari in occasione delle visite mediche periodiche per l'idoneità al lavoro			X	X																	Corruzione art 318 cp	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti.; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento di prestazioni a soggetti segnalati da soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose;	- Induzione in errore del funzionario pubblico circa la valutazione dell'idoneità fisica del personale autista, al fine di procurare un ingiusto profitto/vantaggio alla Società	BASSO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)
	e stragiudiziale	7.1 Gestione del contenzioso extra giudiziale (transattivo) relativo alla corretta esecuzione di contratti/concessioni	X	X	X																Corruzione art 318	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti.; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento di prestazioni a soggetti segnalati da soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose;	- Induzione di un pubblico funzionario a favorire l'ente all'interno di un procedimento civile, penale o amministrativo - Induzione del funzionario a certificare	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	Implementazione sistema privacy	

7	Gestione del contenzioso giudiziale	7.2 Gestione del recupero crediti			X		X													cp	- Assunzione di persona legata al funzionario/ soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; - Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/ professionisti esterni.	l'esistenza di presupposti insussistenti, ovvero ad omettere/attenuare l'irrogazione di sanzioni conseguenti alle verifiche effettuate		Gestione delle segnalazioni (anche anonime)			
		7.3 Gestione del contenzioso giudiziale civile, penale, amministrativo (e.g. tributario e fiscale, giuslavoristico, commerciale - subappalti e fornitori - etc.), nomina dei legali e coordinamento della loro attività.	X																		Truffa art 640 cp	- Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza.	Ottenimento di utilità economica	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)		
8	Adempimenti ordinari contabili e patrimoniali	8.1 Gestione della contabilità generale e in particolare: a rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi ed economici; a corretta tenuta dei rapporti amministrativi con i terzi (es. clienti, fornitori); a gestione amministrativa, contabile e finanziaria dei contributi e finanziamenti agevolati erogati da enti pubblici; a gestione amministrativa e contabile dei fornitori e dei clienti; a accertamenti di tutti gli altri fatti amministrativi in corso d'anno (es. costi del personale, penali contrattuali, adempimenti fiscali e contributivi; finanziamenti attivi e passivi e relativi interessi, ecc.);			X		X		X		X										<ul style="list-style-type: none"> <li>False comunicazioni sociali (art. 2621, c.c.);</li> <li>False comunicazioni sociali commesse con fatti di lieve entità (art. 2621-bis, c.c.);</li> <li>False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622, c.c.);</li> <li>Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.);</li> <li>Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626, c.c.);</li> </ul>	Modifica dati contabili presenti (e.g. attraverso l'inserimento di voci di bilancio inesistenti o di valori difformi da quelli reali) al fine fornire una rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Società difforme dal vero.	Induzione in errore dei soci o dei terzi circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarre un ingiusto profitto per la Società	MEDIO	Inserimento nelle norme di comportamento (o Codice etico) adottate dall'impresa di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività di formazione del bilancio o di altri documenti similari. Ad esempio: massima collaborazione; completezza e chiarezza delle informazioni fornite; accuratezza dei dati e delle elaborazioni; segnalazione di conflitti di interesse; ecc. 2. Attività di formazione di base verso tutti i responsabili di funzione, affinché conoscano almeno le principali nozioni sul bilancio (norme di legge, sanzioni, principi contabili, ecc.). 3. Istituzione di una procedura chiara e tempificata rivolta alle stesse funzioni di cui sopra, con cui si stabilisca quali dati e notizie debbono essere forniti alla Amministrazione; nonché quali controlli devono essere svolti su elementi forniti dall'Amministrazione e da "validare". 4. Tempestiva messa a disposizione di tutti i componenti del CdA - in particolare dei membri del Comitato per il controllo interno, ove esistente - della bozza del bilancio, prima della riunione del CdA per l'approvazione dello stesso; il tutto con una documentata certificazione dell'avvenuta consegna della bozza in questione	Previsione per responsabili di funzione di impegno a sottoscrivere dichiarazioni di veridicità e completezza delle informazioni trasmesse	
		8.2 Raccolta, aggregazione e valutazione dei dati contabili necessari per la predisposizione della bozza di bilancio civilistico					X													<ul style="list-style-type: none"> <li>Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627, c.c.);</li> <li>Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628, c.c.);</li> <li>Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629, c.c.);</li> </ul>	- Occultamento di risorse aziendali in fondi liquidi o riserve occulte, al fine di permettere al management di gestire tali risorse fuori da ogni controllo; - Determinazione di poste valutative di bilancio non conformi alla reale situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società (e.g. Effettuazione di valutazioni relative a poste di bilancio che si discostino per almeno il 10% dalla corretta valutazione effettuata sulla base dei criteri dettati dalla legge e dai principi contabili generalmente accettati, d'intesa con gli amministratori); - Esposizione in bilancio di altre poste (non valutative) inesistenti o di valore difforme da quello reale, ovvero occultamento di fatti rilevanti tali da mutare la rappresentazione delle effettive condizioni economiche della Fondazione.	Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)					
		8.3 Predisposizione delle relazioni allegata ai prospetti economico-patrimoniali di bilancio (Relazione sulla gestione e Nota integrativa), da sottoporre alla delibera del Consiglio di Amministrazione			X		X																				Tempestiva trasmissione agli organi di Governance di tutti i documenti da approvare
		8.04.00 - Pagamenti effettuati con strumenti diversi dal contante									X																
	ordinaria	9.1 Gestione degli adempimenti societari presso il Tribunale, la CCA e l'Ufficio del Registro	X	X	X		X														Truffa art 640 cp	- Alterazione del contenuto della documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti in materia di adempimenti societari; - Omissione di dati/ informazioni contenuti nella documentazione inviata agli Enti Pubblici competenti in materia di adempimenti societari.	Induzione in errore dei funzionari pubblici circa la veridicità e correttezza della documentazione comunicata		Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)		

9	Adempimenti contabili e patrimoniali di natura str	9.2 Collaborazione e supporto all'Organo di Governo nello svolgimento delle attività di destinazione degli "utili" di esercizio e delle riserve			X		X													Indebita restituzione dei conferimenti art 2626 cc Illegale ripartizione di utili e riserve art. 2627 cc	- Modifica o alterazione delle voci contabili e/o dei dati contabili; - Attribuzione di azioni per somma inferiore al loro valore nominale; - Sottoscrizione e/o acquisto di azioni o quote con scopo di lucro; - Rilevante sopravvalutazione dei conferimenti di beni in natura o di crediti.	- Investimenti estranee alle finalità solidaristiche; - Realizzazione di operazioni di fusione/scissione o riduzione di capitale in violazione alle norme di legge poste a tutela dei creditori sociali; - Aumento del capitale sociale in modo fittizio; - Procurare una lesione all'integrità del capitale sociale.	MEDIO	Tempestiva trasmissione agli organi di Governance di tutti i documenti da approvare		
		9.3 Donazione e lasciti straordinari	X	X	X		X													truffa art 640 cp, appropriazione indebita 646 cp	Informative errate o incomplete tali da indurre in errore il donante	Arricchimento patrimoniale dell'ente		Verifiche sulla natura e destinazione dei proventi		
		9.4 Predisposizione di situazioni patrimoniali funzionali alla realizzazione di scioglimento della Fondazione	X	X	X		X														Operazioni in pregiudizio dei creditori art 2629 cc	- Esposizione di dati idonei a pregiudicare i diritti dei creditori sociali in sede di scioglimento dell'ente; - Adozione di procedure che violano i diritti previsti dalla legge a favore dei creditori sociali in relazione a tali operazioni; - Sopravvalutazione del patrimonio della Fondazione.	- Induzione in errore dei soci o del pubblico circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarre un ingiusto profitto per la Fondazione; - Realizzazione di operazioni di fusione/scissione o riduzione di capitale in violazione alle norme di legge poste a tutela dei creditori sociali.		Tempestiva trasmissione agli organi di Governance di tutti i documenti da approvare	
10	Adempimenti tributari	10.1_Pagamento IVA, imposte e tasse				X		X												artt. 2-11 D.Lgs n. 74/00 emissione fatture per pagamenti inesistenti, dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per dichiarazioni fraudolente, occultamento o distruzione di documenti contabili, sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	Omissione o irregolarità negli adempimenti fiscali Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	Vantaggi fiscali ed economici per l'azienda	ALTO	Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)		
		10.2_Certificazioni e comunicazioni obbligatorie all'Agenzia entrate ed a uffici tributari	X		X		X														Dichiarazioni fraudolente Occultamento o distruzione di documenti contabili	Riduzione dei rischi di controllo e sanzioni	MEDIO	Inserimento nelle norme di comportamento (o Codice etico) adottate dall'impresa di specifiche previsioni riguardanti il corretto comportamento di tutti i dipendenti coinvolti nelle attività		
11	Gestione dei rapporti con il Revisore Legale	11.1 Gestione dei rapporti con il Revisore Legale relativamente alle verifiche sulla gestione amministrativa, contabile e sul bilancio di esercizio	X		X		X													(Concorso) Falsità nelle relazioni e nelle comunicazioni del Revisore Legale Impedito controllo art. 2624 cc	Concorso con la Società di Revisione nell'attestazione di informazioni false, ovvero nell'occultamento di informazioni, all'interno di relazioni o altre comunicazioni da parte dei responsabili della revisione, circa la situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società;	- Induzione della Società di revisione a certificare dati contabili e di bilancio fraudolentemente contraffatti o consapevolmente inesatti; - Induzione in errore dei soci o circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria, al fine di trarre un ingiusto profitto per la Società;	MEDIO	Tempestiva trasmissione di tutte le informazioni richieste	Previsione di riunione periodica fra Revisore e OdV	
		11.2 Custodia delle scritture contabili					X															- Omissione di informazioni e/o mancata esibizione della documentazione richiesta da sindaci e dalla società di revisione; - Mancata esibizione del libro soci, ai soci che ne facciano richiesta.	- Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività del Revisore Legale nelle operazioni di verifica sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad impedire od ostacolare il controllo anche in concorso con altri		Puntuale attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	
		11.3 Gestione dei rapporti fra l'Organo di Governo e il Revisore Legale in occasione delle richieste di informazioni inoltrate alla Fondazione			X		X																- Impedimento o comunque ostacolo allo svolgimento dell'attività del Revisore Legale nelle operazioni di verifica sulla correttezza e completezza delle poste di bilancio, occultando i documenti o ponendo in essere altri artifici idonei ad impedire od ostacolare il controllo anche in concorso con altri		MEDIO	Tempestiva trasmissione di tutte le informazioni richieste
	ietari (governance)	12.1 Predisposizione della documentazione per le delibere dell'Assemblea e/o le determinazioni dell'Organo di Governo e gestione dei rapporti con quest'ultimo			X															Illecita influenza sull'Assemblea art 2636 cc	- Simulazione o fraudolenta predisposizione di progetti, prospetti e documentazione da sottoporre all'approvazione dell'Organo di Governo; - Esecuzione di atti (simulati o fraudolenti) tali da determinare la volontà di governo verso tesi preconstituite; - Predisposizione e trasmissione all'Organo di Governo di informazioni e documentazione societaria fuorviante.	Induzione alla determinazione della maggioranza in Assemblea verso tesi preconstituite, alterando i meccanismi decisionali assembleari		Tempestiva trasmissione di tutte le informazioni richieste		

12	Gestione degli adempimenti soc	12.2 Gestione degli adempimenti connessi con la corretta tenuta dei libri sociali (vidimazione, etc.) e dei rapporti con i funzionari pubblici preposti.	X		X													Corruzione art 318 cp o corruzione fra privati art 2635 cc	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti.; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento di prestazioni a persone segnalate da un soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose; - Assunzione di persona legata al funzionario/ soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; - Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/ professionisti esterni. - Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza.	Induzione del funzionario pubblico a certificare la corretta esecuzione di adempimenti insussistenti o compiuti tardivamente	BASSO	Puntuali attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	Implementazione sistema privacy
13	Gestione degli adempimenti fiscali e rapporti con gli uffici tributari e con la Guardia di Finanza	13.1 Gestione dei rapporti con funzionari della Direzione delle Entrate in caso di verifiche fiscali	X		X		X											Corruzione art 318 cp e corruzione fra privati art. 2635 cc	- Dazione/ promessa di denaro, anche in concorso con altri soggetti.; - Conferimento di incarico di collaborazione a consulenti e professionisti esterni; - Affidamento di prestazioni a persone segnalate da un soggetto pubblico a condizioni ingiustificatamente vantaggiose; - Assunzione di persona legata al funzionario/ soggetto pubblico da vincoli di parentela, affinità, amicizia o comunque su segnalazione di quest'ultimo, non motivata da un processo di valutazione obiettivo; - Gestione impropria di rimborsi spese a consulenti/ professionisti esterni. - Gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o spese di rappresentanza.	- Induzione di un pubblico funzionario ad omettere la verifica ispettiva presso la sede della Fondazione; - Induzione di un pubblico funzionario a pianificare, laddove non previsto, le tempistiche e le modalità della verifica ispettiva presso la sede della Fondazione; - Induzione di un pubblico funzionario ad omettere la segnalazione di eventuali irregolarità e/o omissioni rilevate nel corso di verifiche e controlli	MEDIO	Tempestiva trasmissione di tutte le informazioni richieste	Controllo flussi finanziari aziendali
		13.2 Gestione dei rapporti con la Guardia di Finanza in occasione di accertamenti, verifiche, ispezioni	X		X		X																
14	Gestione della salute e sicurezza	14.1 Valutazione dei rischi e predisposizione delle misure di prevenzione conseguenti 14.2 Adempimenti in materia di appropriatezza delle cure	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione dell'art.55 comma II del D.Lgs.81/08 - art 589 cp, c2	- mancata redazione e/o aggiornamento del documento di valutazione dei rischi; - infortuni in itinere; - infortuni derivanti da contatto con ospiti della Fondazione; - mancata relazione sulla valutazione dei rischi e mancata indicazione dei criteri adottati per detta valutazione; - mancata indicazione delle misure di prevenzione e protezione attuate, nonché dei dispositivi di protezione individuale adottati a seguito della valutazione dei rischi; - mancata redazione delle procedure e mancata nomina dei soggetti previsti dalla legge; - mancata individuazioni delle mansioni che espongono i lavoratori a rischi specifici.	conseguire un risparmio per la società	MEDIO	Piani formativi e informativi Aggiornamento DVR Protocolli HACCP Tracciabilità dei processi di presa in carico e cura (Fascicolo sanitario informatizzato) Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Puntuali attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe) Implementazione di adeguato sistema sanzionatorio interno	Potenziamento ed implementazione protocolli
15	Gestione sistemi informatici	Utilizzo di sistemi e apparecchiature informatiche produzione di documenti; acquisizione illegittima di informazioni e dati; diffusione di dati non veritieri	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	codice penale art.: 491-bis, 615-ter, 615-quater, 615-quinquies, 617- quater/quinquies, 635, 640, cybersecurity)	• Falsità in un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria (art. 491-bis, c.p.); • Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter, c.p.); • Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quater, c.p.); • Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies, c.p.); • Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater, c.p.); • Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies, c.p.); • Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis, c.p.); • Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter, c.p.); • Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater, c.p.); • Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies, c.p.); • Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-quinquies, c.p.); • Reati in materia di cybersecurity di cui all'art. 1, comma 11, D.L. 21.09.2019, n. 105.	Conseguire un risparmio per la società e/o per il singolo	MEDIO	Adeguate gestione delle password di abilitazione per l'accesso ai Sistemi informativi Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	Potenziamento servizio di consulenza RSPP Implementazione sistema privacy Implementazione di sistema sanzionatorio per violazioni del sistema
16	Sistema Privacy	Applicazione del sistema privacy	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	artt. 167, 167 bis, 167 ter, 168, Codice in materia protezione dati personali D.Lgs 196/03 e ss	Mancato rispetto del Regolamento e delle normative in materia di privacy	Mancata divulgazione di informative dannose per il buon nome della società	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Puntuali attività di controllo gerarchico (incluso sistema di deleghe)	Aggiornamento regolamento

17	Gestione degli adempimenti previsti dal testo unico 152/2006	gestione dello smaltimento rifiuti (scarico acque reflue, gestione rifiuti speciali, mensa e predisposizione documentazione di legge)			X														Reati ambientali (art. 25-undecies, D.Lgs. 231/01)	- Mancata osservanza delle norme e delle procedure in materia ambientale durante lo svolgimento delle attività lavorative presso i locali utilizzati dalla Fondazione; - Errata raccolta e/o smaltimento rifiuti speciali.	Conseguire un profitto/risparmio per la società.	BASSO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	
18	Detenzione e consumo improprio farmaci	somministrazione farmaci				X													lesioni personali colpose ex art. 590 c.p.	Mancata adozione da parte della Fondazione di procedure che escludano il verificarsi di inidonea somministrazione farmacologica ai pazienti	Conseguire un profitto/risparmio per la società.	BASSO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime)	Programma formativo e informativo Implementazione sistema sanzionatorio
19	Produzione di servizi esterni	Produzione di pasti																	Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.); Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);	Uso di prodotti e alimenti scaduti	Conseguire un profitto/risparmio per la società.	MEDIO	Gestione delle segnalazioni (anche anonime) Procedure HACCP	