

Indice generale della sezione
Modulistica 231: "Modulo/Tabella per l'analisi dei rischi in base agli Articoli del D.Lgs.n.231/01"

1.0	Premessa e modalità di utilizzo del modello di matrice del calcolo indice del rischio in base agli Articoli del D.Lgs.n.231/01, L.146/2006 e Art.12 L 9/2013
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 24
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 24-bis
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 24-ter
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-bis
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-bis.1
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-ter
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-quater
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-quater.1
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-quinquies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-sexies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-septies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-octies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-octies.1
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-novies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-decies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-undecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-duodecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-terdecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-quaterdecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-quinquiesdecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-sexiesdecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-septiesdecies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 25-duodevicies
-	Tabella per analisi dei rischi – Articolo 26
-	Tabella per analisi dei rischi – L.n.146/2006
-	Tabella per analisi dei rischi – Art.12 L.n.9/2013

MODULO / TABELLA ANALISI DEI RISCHI PER ARTICOLO 231
MOD-AR

Rif. Art. D.Lgs.n.231/01	Possibili reati	Fattore di rischio	Rif. Codice Penale/Civile	Note	P	D	R	Azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea ...	Malversazione a danno dello stato o dell'Unione Europea	Art. 316-bis c.p.	Articolo modificato dal D. L. n. 13 del 25 febbraio 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea ...	Indebita percezione di erogazioni da parte dello Stato	Art. 316-ter c.p.	Articolo modificato dalla L. n.3 del 9 gennaio 2019, da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020 e dal D. L. n. 13 del 25 febbraio 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea ...	Frode nelle forniture pubbliche	Art. 356 c.p.	Articolo inserito da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea ...	Frode in agricoltura	Art. 2 L.898 23 dicembre 1986	Articolo inserito da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020 e modificato da D.Lgs.n.156 del 4 ottobre 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea ...	Truffa a danno dello Stato o di un altro ente pubblico o dell'Unione Europea	Art. 640 c.p.	Articolo modificato da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020 e dal D.Lgs. n. 150 del 10 Ottobre 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea ...	Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche	Art. 640-bis c.p.	Articolo modificato dal D. L. n. 13 del 25 febbraio 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico	Art. 640-ter c.p.	Articolo modificato dal D.Lgs. n. 150 del 10 Ottobre 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate

MODULO / TABELLA ANALISI DEI RISCHI PER ARTICOLO 231
MOD-AR

Rif. Art. D.Lgs.n.231/01	Possibili reati	Fattore di rischio	Rif. Codice Penale/Civile	Note	P	D	R	Azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	(Art. 2 D.Lgs.n.74 modificato da Art. 39 del D.L. 124 del 26 ottobre 2019)	Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	(Art. 3 D.Lgs.n.74 modificato da Art. 39 del D.L. 124 del 26 ottobre 2019)	Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Dichiarazione infedele	(Art. 4 D.Lgs.n.74 modif. da Art. 39 del D.L. n.124 del 26 ottobre 2019)	Inserito da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Omessa dichiarazione	(Art. 5 D.Lgs.n.74 modif. da Art. 39 del D.L. n.124 del 26 ottobre 2019)	Inserito da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	(Art. 8 D.Lgs.n.74 modificato da Art. 39 del D.L. 124 del 26 ottobre 2019)	Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Occultamento o distruzione di documenti contabili	(Art. 10 D.Lgs.n.74 modificato da Art. 39 del D.L. 124 del 26 ottobre 2019)	Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies -	Reati tributari	Indebita compensazione	(Art. 10-quater D.Lgs.n.74)	Inserito da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-quinquiesdecies	Reati tributari	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	(Art. 11 D.Lgs.n.74 e s.m.i.)	Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019	1	5	5	Indicare le azioni adottate

MODULO / TABELLA ANALISI DEI RISCHI PER ARTICOLO 231

MOD-AR

Rif. Art. D.Lgs.n.231/01	Possibili reati	Fattore di rischio	Rif. Codice Penale/Civile	Note	P	D	R	Azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Furto di beni culturali	Art. 518-bis c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Appropriazione indebita di beni culturali	Art. 518-ter c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Ricettazione di beni culturali	Art. 518-quater c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali	Art. 518--octies c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Violazioni in materia di alienazione di beni culturali	Art. 518-novies c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Importazione illecita di beni culturali	Art. 518-decies c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Uscita o esportazione illecite di beni culturali	Art.518-undecies c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici	Art.518-duodecies c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate
Art. 25-septiesdecies	Delitti contro il patrimonio culturale	Contraffazione di opere d'arte	Art.518-quaterdecies c.p.	Inserito da L.n.22 del 09 Marzo 2022	1	5	5	Indicare le azioni adottate

Indice generale della sezione

Modulistica 231: "Matrice del calcolo indice rischi per processo"

1.0	Premessa e modalità di utilizzo del modello di matrice del calcolo indice del rischio di ciascun processo aziendale
2.0	Tabella per la definizione delle priorità di intervento
AR1	Tabella per analisi dei rischi – Processo 1 di 8: Processo Commerciale
AR2	Tabella per analisi dei rischi – Processo 2 di 8: Progettazione
AR3	Tabella per analisi dei rischi – Processo 3 di 8: Approvvigionamento
AR4	Tabella per analisi dei rischi – Processo 4 di 8: Produzione
AR5	Tabella per analisi dei rischi – Processo 5 di 8: Rilascio
AR6	Tabella per analisi dei rischi – Processo 6 di 8: Assistenza post vendita
AR7	Tabella per analisi dei rischi – Processo 7 di 8: Amministrazione
AR8	Tabella per analisi dei rischi – Processo 8 di 8: Gestione del personale

2.0 Tabella per la definizione delle priorità di intervento

Le tabelle seguenti, da adattare naturalmente alla realtà a cui si sta lavorando, sono utili per definire le priorità di intervento a seconda dell'indice di rischio ottenuto moltiplicando il valore "Probabilità" per il valore del "Danno" (PxD)

	Probabilità "P"	Danno "D"	Valore
Inevitabile	≥ 30%	Altissimo	5
Alta	5% ≤ P < 30%	Alto	4
Moderata	1% ≤ P < 5%	Moderato	3
Bassa	0,01% ≤ P < 1%	Basso	2
Remota	< 0,01%	Irrilevante	1

P x D	1	2	3	4	5
1	1	2	3	4	5
2	2	4	6	8	10
3	3	6	9	12	15
4	4	8	12	16	20
5	5	10	15	20	25

Se P x D	0 – 5	Nessuna azione
Se P x D	6 – 10	Azione necessaria entro 1 anno
Se P x D	11 – 16	Azione necessaria entro 1 mese
Se P x D	17-25	Azione necessaria entro 2 giorni

Analisi dei rischi

Processo n. 1 di 8: Processo commerciale

Rif. Articolo D.Lgs.n.231/01	Possibile reato	Rif. Codice Legge (Civile e Penale)	Proba bilità	Dan no	Rischi o	Resp.
Art. 24	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Art. 316-bis c. p. - Art. 316-ter c. p. - Art.356 c.p. - Art.2 L.898-Art. 640, comma 2, n. 1 c. p. - Art. 640-bis c. p. - Art. 640-ter c. p.	1	5	5	< specificare >
Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	Art. 491-bis c. p. - Art. 615-ter c. p. - Art. 615-quater c. p. - Art. 615-quinquies c. p. - Art. 617-quater c. p. - Art. 617-quinquies c. p.- Art. 635-bis c. p. - Art. 635-ter c. p. - Art. 635-quater c. p.- Art. 635-quinquies c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quinquies c.p.-Art.1 comma 11 D.Lgs.n.105	1	5	5	< specificare >
Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	Art. 416 c. p. (ad eccezione del sesto comma)-Art. 416-bis c.p.-Art.416-bis.1 c. p. - Art. 416-ter c. p. - Art. 7 D.L. n. 152 del 13.05. 1991- Art. 630 c. p. - Art. 74 DPR 309/90	1	5	5	< specificare >
Art. 25	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità', corruzione e abuso d'ufficio	Art.289-bis c. p. p. -Art. 314 c. p. - Art.316 c. p. - Art. 317 c. p. - Art. 318 c. p. -Art. 319 c. p. - Art. 319-bis c. p. - Art. 319-ter c. p. - Art. 319-quater c. p. - Art. 320 c. p. - Art. 321 c. p. - Art. 322 c. p. - Art. 322-bis c. p. - Art. 322-quater c. p. - Art. 323 c. p. -Art.346-bis c. p.	1	5	5	< specificare >
Art. 25-bis	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	Art. 453 c. p. - Art. 454 c. p. - Art. 455 c. p. - Art. 457 c. p. - Art. 459 c. p. - Art. 460 c. p. - Art. 461 c. p. - Art. 464 c. p. - Art. 473 c. p. - Art. 474 c. p.- Art.493-ter c.p.-Art.512-bis c. p.	1	5	5	< specificare >
Art. 25-bis.1	Delitti contro l'industria ed il commercio	Art. 513 c. p. - Art. 513-bis c. p. - Art. 514 c. p. - Art. 515 c. p. - Art. 516 c. p. - Art. 517 c. p. - Art. 517-ter c. p. - Art. 517-quater c. p.	1	5	5	< specificare >
Art. 25-ter	Reati societari	Art. 2621 c.c. - Art. 2621-bis c.c. - Art. 2621-ter c.c. - Art. 2622 c.c. - Art. 2625 c.c. Art. 2626 c.c. -Art. 2627 c.c. - Art. 2628 c.c. - Art. 2629 c.c. - Art. 2629-bis c.c. - Art. 2632 c.c. -Art. 2633 c.c. - Art. 2635 c.c. - Art. 2635-bis c.c. - Art. 2635-ter c.c. Art. 2636 c.c. - Art. 2637 c.c. - Art. 2638 c.c.	1	5	5	< specificare >