

ANALISI DI CONTESTO / MAPPATURA PROCESSI					VALUTAZIONE DEI RISCHI							TRATTAMENTO DEL RISCHIO						NOTE						
#	Area di Rischio	Albero dei Processi		Soggetti Esterni Coinvolti	Descrizione del processo input/output	ID Codice Rischio	DESCRIZIONE DEL RISCHIO	FATTORI ABILITANTI	MISURE DI PREVENZIONE GIA' ADOTTATE	ANALISI DEL RISCHIO						#	Tipologia Misura		Misura di Prevenzione	Nuova misura/ Prosecuzione	Tempi di Attuazione	Responsabili dell'attuazione	Indicatori di Monitoraggio	Obiettivo
		#	Processo							Referente struttura	Eventi Corruttivi passati	Livello di interesse "esterno"	Distribuzione delle Responsabilità	Grado di Discrezionalità	Opacità del Processo decisionale									
1	AREA DI RISCHIO	Area aziendale in cui sono individuate le attività aziendali nello svolgimento delle quali è più verosimile il rischio della commissione di un reato di corruzione																						
2	ALBERO DEI PROCESSI	Ricostruzione dei Macroprocessi e processi aziendali nonché degli esponenti aziendali coinvolti ed eventuali soggetti esterni																						
3	DESCRIZIONE DEL PROCESSO	Dettaglio delle attività ritenute rilevanti ai fini della valutazione del rischio di corruzione																						
4	DESCRIZIONE DEL RISCHIO	"Eventi rischiosi", ovvero quei comportamenti o fatti che possono verificarsi in relazione ai processi di pertinenza della Società, tramite cui si concretizza il fenomeno corruttivo (tali eventi rischiosi sono collegati a Macroprocessi e Processi previsti nella Mappatura dei Processi)																						
5	FATTORI ABILITANTI	Fattori di contesto che agevolano il verificarsi di comportamenti o fatti di corruzione e che rappresentano la causa o il perché si verifica l'evento rischioso																						
6	MISURE DI PREVENZIONE GIA' ADOTTATE	In tale campo sono riportate specifiche misure anticorruzione adottate in precedenza																						
7	ANALISI DEL RISCHIO	Di seguito sono riportati gli indicatori identificati per la stima del livello di rischio:																						
										Valori di rischio														
													Alto	Medio	Basso									
8	GIUDIZIO RPCT	In relazione alla stima effettuata attraverso gli indicatori di rischio è riportato il giudizio di sintesi e la motivazione del RPCT sulla valutazione complessiva del rischio																						
9	TRATTAMENTO DEL RISCHIO	In tale campo sono indicate le misure ritenute più idonee in relazione all'esito della valutazione effettuata, nonché i tempi di attuazione, il responsabile di riferimento, gli indicatori di monitoraggio e l'obiettivo da conseguire																						

PROCESSI / Sottoprocessi	SINTESI AMBITO DI APPLICAZIONE DEL PROCESSO / Sottoprocesso	REFERENTI INTERNI SISTEMI SALERNO - RETI GAS (rif. Organigramma)																	REFERENTI / CONTROPARTI ESTERNE	DOCUMENTAZIONE ORGANIZZATIVA DI RIFERIMENTO (Policy, norme di processo, procedure operative, manuali)	NOTE				
		CDA	GESTORE INDIPENDENTE	PRESIDENTE	AMMINISTRATORE DELAGATO	AFFARI GENERALI	PIANIFICAZIONE E SVILUPPO INDUSTRIALE	SERVICE Sistemi Salerno - Holding Reti e Servizi S.p.A.					DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	CONTABILITA' E FINANZA	GESTIONE CREDITI	AREA TECNICA	PREVENTIVAZIONE DELIBERA 40/14	MERCATO E MISURA				ATTIVITA' MERCATO - BONUS GAS	COSTRUZIONE E UTENZA	COSTRUZIONE IMPIANTI E ASSET	ACQUISITI E MAGAZZINO
								BILANCIO, FINANZA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE	RISCHI E CONTENZIOSO	SISTEMI INFORMATIVI	GARE, ACQUISTI E APPALTO													

	2.	Definizione degli obiettivi e assegnazione risorse e responsabilità.	Definizione degli obiettivi sostenibili stabilendo traguardi prestazionali specifici e misurabili; definizione e attribuzione delle responsabilità in base agli obiettivi prefissati; gestione delle competenze e della formazione del personale.	X										X	X			X																		Manuale del Sistema di Gestione Aziendale		
	3.	Monitoraggio, misurazione e auditing; gestione delle non conformità e dei reclami.	Rilevamento, catalogazione, trattamento e valutazione dei dati e delle informazioni, misurazione dell'efficacia e dell'efficienza dei processi, definizione delle modalità di raccolta e analisi de dati. Audit interni e audit sulle società che svolgono servizi per conto di Sistemi Salerno - Reti Gas.											X																						Manuale del Sistema di Gestione Aziendale		
	4.	Gestione delle verifiche ispettive interne di sistema, mantenimento delle certificazioni.	Verifiche ispettive effettuate da organismi di certificazione privati per l'ottenimento della certificazione.							X					X																				Enti Privati	Manuale del Sistema di Gestione Aziendale		
	5.	Riesame della Direzione.	Condotto al fine di valutare l'efficacia del Sistema di Gestione Integrato e i miglioramenti necessari.										X																								Manuale del Sistema di Gestione Aziendale	

PROCESSI / Sottoprocessi	SINTESI AMBITO DI APPLICAZIONE DEL PROCESSO / Sottoprocesso	REFERENTI INTERNI SISTEMI SALERNO - RETI GAS (rif. Organigramma)																	REFERENTI / CONTROPARTI ESTERNE	DOCUMENTAZIONE ORGANIZZATIVA DI RIFERIMENTO (Policy, norme di processo, procedure operative, manuali)	NOTE	
		CDA	GESTORE INDIPENDENTE	PRESIDENTE	AMMINISTRATORE DELEGATO	AFFARI GENERALI	PIANIFICAZIONE E SVILUPPO INDUSTRIALE	BILANCIO, FINANZA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE	RISCHI E CONTENZIOSO	SISTEMI INFORMATIVI	GARE, ACQUISTI E APPALTO	COORDINAMENTO/SUPPORTO AGGIORNAMENTO NORMATIVO	SOAE (RPCT)	DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	CONTABILITA' E FINANZA	GESTIONE CREDITI	AREA TECNICA				PREVENTIVAZIONE DELIBERA 40/14

5. Separazione funzionale (Unbundling)

1.	Unbundling Contabile	Predisposizione e trasmissione dei conti annuali separati all'ARERA	X											X											Enti Pubblici	Verbale CdA nomina Gestore Indipendente
2.	Unbundling funzionale	Predisposizione e verifica dell'Attuazione del Programma degli Adempimenti per la separazione funzionale nonché redazione della relazione annuale da trasmettere all'Authority.	X											X		X									Enti Pubblici	Verbale CdA nomina Gestore Indipendente Programma degli Adempimenti Codice di Comportamento
3.	Gestione dei documenti e dei dati commercialmente sensibili.	Individuazione delle informazioni commercialmente sensibili ed autorizzazione all'accesso.											X			X						X				Procedura di sistema integrato aziendale
6.	Protezione dati personali (Privacy)	Gestione delle attività volte a identificare e a definire le misure atte a garantire la riservatezza dei dati ex Regolamento GDPR 679/2016, nonché i ruoli e le responsabilità dei diversi attori coinvolti per assicurare il rispetto della normativa in materia.		X	X					X			X	X		X										Procedura di sistema integrato aziendale
7.	Efficientamento Energetico	Gestione del quantitativo annuo di risparmio energetico da ottenere attraverso interventi realizzati in proprio o comprando i risparmi ottenuti da soggetti volontari.			X	X							X													Contratto Intercompany
8.	Anticorruzione e Trasparenza	Definizione ed attuazione di misure organizzative ai fini della Prevenzione della Corruzione. Attuazione degli obblighi di trasparenza mediante la pubblicazione sul sito internet della società dei dati ed informazioni richiesti ai sensi del D. Lgs 33/2013.			X	X	X	X	X			X	X	X	X	X									Enti Pubblici	Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione Contratto Intercompany
9.	Comunicazione	Comunicazione interna/esterna, ideazione e coordinamento eventi, conferenze stampa, tenuta rapporti con i media.			X	X																				Contratto Intercompany

C. OPERATION

1. Progettazione e realizzazione impianti e reti

PROCESSI / Sottoprocessi	SINTESI AMBITO DI APPLICAZIONE DEL PROCESSO / Sottoprocesso	REFERENTI INTERNI SISTEMI SALERNO - RETI GAS (rif. Organigramma)																	REFERENTI / CONTROPARTI ESTERNE	DOCUMENTAZIONE ORGANIZZATIVA DI RIFERIMENTO (Policy, norme di processo, procedure operative, manuali)	NOTE								
		CDA	GESTORE INDIPENDENTE	PRESIDENTE	AMMINISTRATORE DELAGATO	AFFARI GENERALI	PIANIFICAZIONE E SVILUPPO INDUSTRIALE	SERVICE Sistemi Salerno - Holding Reti e Servizi S.p.A.					SQAE (RPCT)	DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	CONTABILITA' E FINANZA	GESTIONE CREDITI	AREA TECNICA	PREVENTIVAZIONE DELIBERA 40/14				MERCATO E MISURA	ATTIVITA' MERCATO - BONUS GAS	COSTRUZIONE E UTENZA	COSTRUZIONE IMPIANTI E ASSET	ACQUISITI E MAGAZZINO			
								BILANCIO, FINANZA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE	RISCHI E CONTENZIOSO	SISTEMI INFORMATIVI	GARE, ACQUISTI E APPALTO															COORDINAMENTO/SUPPORTO	AGGIORNAMENTO NORMATIVO	
1. Progettazione della rete / impianto da realizzare	Ideazione, studio e sviluppo della rete / impianto da realizzare o estendere, anche in relazione alle esigenze del Committente e al Piano degli Investimenti in essere.						X									X											Enti Privati		
2. Realizzazione impianti e reti	Esecuzione dei lavori, anche attraverso ditte appaltatrici, In relazione a quanto previsto in convenzione nonché a seguito dell'autorizzazione da parte dell'Ente Concedente.	X	X		X								X			X				X	X						Enti Pubblici e Privati	- P_SER_01 esecuzione del Servizio - I_AMB_06 Gestione ambientale di cantiere - I_SER_01 Lavori interrati e aerei - I_SER_02 Gestione cartografia - I_AMB_06 Gestione ambientale di cantiere - P_AMB_02 Gestione Rifiuti - I_AMB_04 Compilazione Formulario - I_AMB_01 Movimentazione e stoccaggio rifiuti e sostanze chimiche	

PROCESSI / Sottoprocessi	SINTESI AMBITO DI APPLICAZIONE DEL PROCESSO / Sottoprocesso	REFERENTI INTERNI SISTEMI SALERNO - RETI GAS (rif. Organigramma)																	REFERENTI / CONTROPARTI ESTERNE	DOCUMENTAZIONE ORGANIZZATIVA DI RIFERIMENTO (Policy, norme di processo, procedure operative, manuali)	NOTE		
		CDA	GESTORE INDIPENDENTE	PRESIDENTE	AMMINISTRATORE DELEGATO	AFFARI GENERALI	PIANIFICAZIONE E SVILUPPO INDUSTRIALE	BILANCIO, FINANZA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE	RISCHI E CONTENZIOSO	SISTEMI INFORMATIVI	GARE, ACQUISTI E APPALTO	COORDINAMENTO/SUPPORTO	AGGIORNAMENTO NORMATIVO	SQAQ (RPCT)	DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	CONTABILITA' E FINANZA	GESTIONE CREDITI				AREA TECNICA	PREVENTIVAZIONE DELIBERA 40/14

1.	Fatturazione vettoriamento e servizi	Aggiornamento letture e verifica dati per la successiva fatturazione. Emissione delle fatture di vettoriamento per le società di vendita, trasmissione e registrazione contabile.														X													Enti Pubblici	Contratto Intercompany	
2.	Rapporti con ARERA, CSEA e Acquirente Unico	Gestione rapporti con ARERA (Autorità Regolazione Energia, Reti e Ambiente); trasmissione documentazione contabile, tecnica e societaria per determinazione tariffa di riferimento e vincolo di ricavo; perequazione e gestione rapporti con Cassa Conguagli. Trasmissione dei dati (es. letture consumi) ad Acquirente Unico per valorizzazione Sistema informativo integrato (SII). Gestione incentivi sicurezza. Trasmissione documentazione.			X		X									X				X									Enti Pubblici		
3.	Rapporti con Enti Concedenti	Rendicontazione investimenti verso Enti Concedenti. Gestione canone di concessione verso Enti Concedenti. Monitoraggio concessioni.														X				X									Enti Pubblici	Codice Etico di Sistemi Salerno - Holding Reti e Servizi S.p.A.	

PROCESSI / Sottoprocessi	SINTESI AMBITO DI APPLICAZIONE DEL PROCESSO / Sottoprocesso	REFERENTI INTERNI SISTEMI SALERNO - RETI GAS (rif. Organigramma)																REFERENTI / CONTROPARTI ESTERNE	DOCUMENTAZIONE ORGANIZZATIVA DI RIFERIMENTO (Policy, norme di processo, procedure operative, manuali)	NOTE									
		CDA	GESTORE INDIPENDENTE	PRESIDENTE	AMMINISTRATORE DELAGATO	AFFARI GENERALI	PIANIFICAZIONE E SVILUPPO INDUSTRIALE	SERVICE Sistemi Salerno - Holding Reti e Servizi S.p.A.				SOQAE (RPCT)	DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	CONTABILITA' E FINANZA	GESTIONE CREDITI	AREA TECNICA	PREVENTIVAZIONE DELIBERA 40/14				MARCATO E MISURA	ATTIVITA' MERCATO - BONUS GAS	COSTRUZIONE E UTENZA	COSTRUZIONE IMPIANTI E ASSET	ACQUISITI E MAGAZZINO				
3.	Conferimento di incarichi di collaborazione a professionisti			X					X																	Enti Privati	-Contratto Intercompany -Regolamento acquisti -Contratto della CUC del Gruppo Salerno Sistemi		
5. Salute e sicurezza sul lavoro e Ambiente																													
1.	Individuazione e nomina dei soggetti rilevanti (RSPP, RLS, MC).	X	X		X									X															
2.	Redazione del Documento di Valutazione dei Rischi, aggiornamento del DVR.	X	X		X									X															
3.	Espletamento adempimenti sicurezza in fase di avvio cantiere e coordinamento sicurezza per la progettazione degli impianti e per l'esecuzione dei lavori.	X	X		X									X															
6.	Sistemi Informativi e continuità operativa																												
	Gestione della manutenzione ordinaria dei sistemi informatici hardware e software (aggiornamento programmi, protezione antivirus, firewall, back-up, scan disk, defrage, sostituzioni toner e cartucce, ecc.), registrazione delle attività effettuate. Attribuzione dei profili e dei livelli di accesso ai sistemi gestionali aziendali, anche in relazione alla protezione delle informazioni commercialmente sensibili. Gestione del sito internet aziendale, del server di posta elettronica e aggiornamento delle informazioni presenti sul sito internet della società in termini di contenuti e di efficiente supporto all'utenza. Gestione di software di proprietà della PA (CdP; Agenzia delle Entrate, ecc.).																												
7.	Gestione magazzino																												
	Gestione entrate ed uscite merci dal magazzino, relativi controlli e quadratura contabile.																												

Mappatura dei Processi

PROCESSI / Sottoprocessi	SINTESI AMBITO DI APPLICAZIONE DEL PROCESSO / Sottoprocesso	REFERENTI INTERNI SISTEMI SALERNO - RETI GAS (rif. Organigramma)																	REFERENTI / CONTROPARTI ESTERNE	DOCUMENTAZIONE ORGANIZZATIVA DI RIFERIMENTO (Policy, norme di processo, procedure operative, manuali)	NOTE							
		CDA	GESTORE INDIPENDENTE	PRESIDENTE	AMMINISTRATORE DELEGATO	AFFARI GENERALI	PIANIFICAZIONE E SVILUPPO INDUSTRIALE	BILANCIO, FINANZA, PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	SERVICE Sistemi Salerno - Holding Reti e Servizi S.p.A.					SQAE (RPCT)	DIRIGENTE AMMINISTRATIVO	CONTABILITA' E FINANZA	GESTIONE CREDITI	AREA TECNICA				PREVENTIVAZIONE DELIBERA 40/14	MERCATO E MISURA	ATTIVITA' MERCATO - BONUS GAS	COSTRUZIONE E UTENZA	COSTRUZIONE IMPIANTI E ASSET	ACQUISITI E MAGAZZINO	
									AMMINISTRAZIONE DEL PERSONALE	RISCHI E CONTENZIOSO	SISTEMI INFORMATIVI	GARE, ACQUISTI E APPALTO	COORDINAMENTO/SUPPORTO															AGGIORNAMENTO NORMATIVO
8. Affari legali	Gestione delle attività relative al contenzioso giurisdizionale attivo e passivo, mediante la definizione e l'attivazione delle azioni legale da promuovere.		X	X	X					X																- Contratto Intercompany		
9. Affari generali	Gestione degli adempimenti ordinari, societari e amministrativi				X	X																				- Contratto Intercompany		

Analisi del Contesto

ANALISI DI CONTESTO			Dati e Info riguardanti la Società
#	Dati e informazioni	Dettaglio	
A. CONTESTO ESTERNO			
1.	Dati oggettivi (economico, giudiziario ecc.) /settoriali	1. Qual è il settore di appartenenza della Società (specificare se opera in settori a rischio quali: appalti, sanità, trasporti, gestione rifiuti, ecc...)?	La Società, a i sensi del D.Lgs. 164/2000, sviluppa l'attività di progettazione, costruzione, installazione, conduzione e manutenzione di reti ed impianti per la distribuzione del gas naturale ed attività complementari e beni connessi. La Società opera nel settore degli appalti per l'attribuzione del servizio pubblico locale di rilevanza economica.
		2. Quali sono le normative a cui la società è assoggettata per l'erogazione dei propri servizi (es. Codice dei Contratti, Normativa per la gestione dei rifiuti, ecc...)?	La Società opera in conformità al Decreto Legislativo n.164/2000 (meglio noto come "Decreto Letta") che regola il mercato del Gas naturale e prescrive l'individuazione con gara dei concessionari. nonché del "Testo integrato delle disposizioni dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas in merito agli obblighi di separazione amministrativa e contabile (unbundling) per le imprese operanti nei settori dell'energia elettrica e il gas e relativi obblighi di pubblicazione e comunicazione" (Testo Integrato o TIU) approvato con la deliberazione 24 gennaio 2007, n. 11/07 (Delibera 11/07), poi integrato con le deliberazioni ARERA 4 ottobre 2007, n. 253/07 e 10 dicembre 2007, n. 310/07 recependo il contenuto delle direttive comunitarie 2003/54/CE per il settore elettrico e 2003/55/CE per il settore gas. Inoltre, Reti Gas S.p.A. è una società partecipata, con un capitale di maggioranza pubblico e, operando nel settore della distribuzione locale del gas, applica il codice degli appalti riguardante il settore speciale.
		3. Collocazione territoriale della società e del business (es. regione)?	Reti Gase Legale e Operativa in Salerno. La società opera prevalentemente in Campania.
		4. Sono noti episodi di corruzione nel settore/territorio in cui la società opera?	Al fine di una puntuale contestualizzazione del presente Piano, risulta utile analizzare le dinamiche socioeconomiche e criminologiche del territorio di riferimento, che influenzano, almeno in potenza, il verificarsi di fenomeni corruttivi. [...] Secondo il Rapporto ANAC 2019 è stata rilevata un'alta incidenza di episodi corruttivi nel settore degli appalti e dei lavori pubblici soprattutto nelle regioni come Sicilia, Lazio e Campania. (Cfr. Rapporto ANAC 2016 - 2019)
2.	Dati soggettivi (sociale, culturale, percezione stakeholder)	5. Si ritiene alto il rischio corruttivo nel settore in cui opera la società?	Premesso che il grado di percezione da parte dei cittadini italiani del grado di corruzione, principalmente in ambito pubblico, è alquanto elevato, occorre aggiungere che tale valutazione negativa assume tinte ancor più fosche nel contesto territoriale di operatività della società, circoscritto alle regioni Campania e Basilicata, in quanto afflitte da ataviche condizioni che favoriscono lo sviluppo del fenomeno corruttivo rappresentate da: limitato sviluppo economico, servizi pubblici inefficienti, tassi di disoccupazione costantemente a doppia cifra, rilevante capacità di infiltrazione della criminalità organizzata nel tessuto sociale e politico amministrativo, al punto da occupare, con funzione di supplenza, gli spazi lasciati sguarniti dalle istituzioni. [...] Reti Gas S.p.A. non è stata coinvolta in vicende giudiziarie con riferimento a casistiche riconducibili ai reati di corruzione e non sono state riscontrate situazioni da segnalare. Per Reti Gas S.p.A. si rileva un rischio corruttivo moderato, in quanto la Società ha previsto adeguati presidi organizzativi volti a limitare fenomeni corruttivi.
		6. Come viene affrontata la tematica con gli SH?	L'azione di sensibilizzazione, oltre che quella di vigilanza, svolta con i piani di prevenzione, può risultare determinante per l'inversione della consolidata tendenza dei singoli a infrangere le regole, dimostrando che i risultati attesi da ciascuno possono essere conseguiti anche più facilmente e senza spreco di risorse privilegiando i principi della lealtà, onestà, responsabilità e senso del dovere. La società si impegna ad offrire una attività di sensibilizzazione verso gli stakeholder di riferimento, al fine di garantire una corretta percezione del fenomeno corruttivo con la diffusione del Codice etico e di comportamento di cui si è dotata e del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo pubblicato sul sito della Società.
3.	Relazioni con gli stakeholder esterni	7. Chi sono i principali portatori di interesse esterno? Quali relazioni intercorrono tra i portatori di interesse esterno e la società? Ci sono regole di comportamento generali che si applicano a questi ultimi?	I portatori di interesse esterno sono dipendenti, fornitori, clienti, in generale collaboratori della Società, nonché Pubblica Amministrazione (amministrazioni statali, regionali e provinciali, altri enti pubblici e le Università). I principali soggetti (stakeholders) che per frequenza ed intensità interagiscono con la Reti Gas e che potenzialmente potrebbero influenzarne l'attività o rendersi promotori o vittime di fenomeni corruttivi: Dipendenti, Socie (società), Fornitori, Enti Di Controllo (Asl, Inail, Ispettorato Del Lavoro, Ecc.), ARERA, OdV (Mog 231), Organismo Indipendente di Valutazione, Clienti Finali, Cittadinanza, Società Di Vendita (Sdv), Enti Concedenti, Shipper, Società Di Trasporto (Snam).
4.	Certificazioni	8. La società possiede Certificazioni di parte terza (es. Iso 9001, Iso 14001, Iso 45001, ecc.) ?	Reti Gas S.p.A. è dotata di un sistema aziendale integrato per la qualità, l'ambiente e la sicurezza certificato dall'organismo indipendente Det Norske Veritas ai sensi delle norme UNI EN ISO 9001:2015, UNI EN ISO 14001:2015 e UNI EN ISO 45001:2018.
B. CONTESTO INTERNO			
1.	Governance; organigramma; ruoli e responsabilità	1. La società ha un organigramma? Una divisione dei ruoli e responsabilità per i soggetti operanti?	La società si è dotata di un organigramma aziendale che prevede le seguenti aree funzionali: Amministrativa, Tecnica e di Staff alla Direzione (Pianificazione e sviluppo industriale, Accertatore del 40/14, SQA, Trasparenza, Anticorruzione, - Controllo conformità normativa e progetti efficienza energetica - Affari Generali). (Cfr. Modello 231 aggiornato)
2.	Politiche, obiettivi e strategie	2. Nell'anno di riferimento la società ha individuato nuove strategie di business o nuovi obiettivi strategici?	Gli obiettivi strategici della Società restano invariati
		3. Sono state emanate e/o aggiornate nuove procedure e/o nuovi regolamenti interni?	La Capogruppo ha emanato un "Regolamento per il reclutamento del personale e per le progressioni di carriera del personale dipendente delle società del Gruppo Sistemi e per il conferimento degli incarichi, da adottarsi ai sensi dell'art. 19 D. Lgs. n. 175/2016, così come integrato dal D. Lgs. n. 100 del 16/06/2017" a cui la Società si allinea in caso di nuove assunzioni
8.	Qualità e quantità del personale	4. In che modo vengono valorizzate le potenzialità del personale?	Con riferimento all'organizzazione delle risorse umane, la struttura della società si articola in Aree e Uffici ed Unità operative dotate di un decrescente grado di autonomia e complessità. Le Aree sono individuate sulla base dell'omogeneità delle materie e/o in considerazione delle risorse umane disponibili per numero e competenze [...]. Migliorare le performance aziendali attraverso lo sviluppo e il mantenimento delle competenze e l'investimento costante nella formazione ed in formazione: questi i principi sui quali si basa la gestione delle risorse umane in Reti Gas. Al fine di garantire la qualità del personale il RPCT assicura specifiche attività formative rivolte al personale dipendente, anche a tempo determinato [...] unità di personale chiamate ad operare nei settori particolarmente esposti al rischio che siano commessi reati di corruzione.

		5. Quante sono le risorse impiegate? Esiste un iter di selezione per l'inserimento di nuove risorse?	Le risorse attualmente in organico sono pari a n. 46. Nel corso del 2023 non sono state assunte nuove risorse. L'iter di selezione, assunzione, inquadramento e retribuzione, nonché le successive fasi di formazione e crescita professionale delle risorse umane, sono gestiti nel pieno rispetto delle leggi di settore recepite in procedure facenti parte del Sistema di Gestione Aziendale. Per alcune attività Reti Gas ha scelto di avvalersi delle funzioni presenti in Capogruppo attraverso la sottoscrizione di un apposito contratto di servizio.
9.	Relazioni interne ed esterne	6. I dipendenti vengono coinvolti per l'aggiornamento del PTCT? In quale modalità?	Per quanto riguarda la struttura interna, tutti i componenti della Società, ognuno, in relazione al ruolo rivestito, concorre alla redazione del PTPCT e tutti, a vario titolo, partecipano all'adozione e all'attuazione delle misure di prevenzione. Inoltre il RPCT ha pianificato specifiche attività formative finalizzate a coinvolgere la direzione nella mappatura dei processi.
10.	Conoscenze, sistemi e tecnologie	7. La società utilizza tecnologie avanzate o software innovativi ?	In ottica di valutazione di costi/benefici Reti Gas tiene sempre conto delle migliori tecnologie presenti sul mercato anche in ambito di progettazione e manutenzione. Nel corso dell'anno 2018 è stato portato a regime l'uso del GPS sugli autoveicoli aziendali, installando il sistema sui mezzi di proprietà. L'intero parco sarà portato sotto il controllo del sistema targatelematics (gps) al rinnovo del contratto di noleggio. Tale sistema consente di monitorare oltre l'utilizzo dei mezzi aziendali i consumi di carburante e gli incidenti e consente all'organizzazione di adottare strategie per l'ottimizzazione della logistica, dei consumi e dei costi. È stato avviato e implementato un processo di innovazione dovuto all'introduzione dei tablet nella gestione degli ordini di intervento (riduzione dell'uso della carta e riduzione dei tempi di riscontro degli interventi). Con riferimento al Whistleblowing la società ha adottato il Portale di Trasparenza Italia . Per gli acquisti hanno adottato la piattaforma di Traspare.
12.	Cultura organizzativa, etica	8. La società possiede un codice etico e un codice di comportamento?	La cultura aziendale della Reti Gas S.p.A. è basata su una forte identità locale che trae il suo fondamento dalla parte pubblica. La cultura di appartenenza è stata sempre conservatrice dei servizi poco incline all'esternalizzazione. La Società ha adottato un Codice Etico e di Comportamento per definire l'insieme dei valori di etica aziendale che la società riconosce, accetta e condivide, nonché l'insieme delle responsabilità che Reti Gas S.p.A. ed i rispettivi collaboratori assumono nei rapporti interni ed esterni, anche ai sensi e per gli effetti delle disposizioni di Legge, vigenti in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza.
13.	Sistemi e flussi informativi	9. Come vengono gestiti i flussi informativi?	La Società ha istituito un sistema di Flussi Informativi "verticali" (dalle strutture interne verso le Funzioni di Controllo) e "orizzontali" (tra le Funzioni di Controllo) al fine di consentire un costante monitoraggio sull'efficienza del sistema.
		10. Possiede un sistema di controllo?	La Società si avvale di Organismi di controllo interno (Organismo di Vigilanza e RPD)
14.	Processi decisionali	11. La società possiede strumenti di pianificazione delle attività operative?	La Società adotta specifiche procedure operative ai fini dell'erogazione del servizio; effettua inoltre un piano di investimenti ed una puntuale pianificazione degli adempimenti Arera (es. investimenti in smart meter). Il Piano degli Investimenti è approvato dal Gestore Indipendente e dai soci.

1. ANALISI DEL CONTESTO / MAPPA DEI PROCESSI						VALUTAZIONE DEI RISCHI										3. TRATTAMENTO DEL RISCHIO							NOTE			
#	Area di rischio	#	Albero dei Processi	Strutture coinvolte	Soggetti Esterni Coinvolti	Descrizione del processo INPUT/OUTPUT	IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO		FATTORI ABILITANTI	MISURE DI PREVENZIONE GIÀ ADOTTATE	ANALISI DEL RISCHIO						#	Tipologia Misura	Misura di Prevenzione	Nuova misura/ Prosecuzione	Tempi di Attuazione	Responsabili dell'attuazione		Indicatori di Monitoraggio	Obiettivo	
							ID Codice Rischio	DESCRIZIONE RISCHIO			Eventi Correlati/ passati	Livello di interesse "esterno"	Distribuzione delle Responsabilità	Grado di Discrezionalità	Opacità del processo decisionale	Misura di Prevenzione adottata										Giudizio RPCT (Livello di esposizione al rischio)
										Giudizio	Motivazione															
1	Pianificazione strategica - Partecipazioni a gare d'ambito	1	Pianificazione strategica - Partecipazioni a gare d'ambito	Presidente Amministratore Delegato Area Tecnica Gare, Acquisti, e Appalti SEH Cda Bilancio, Finanza, Pianificazione e Controllo SEH Responsabile Amministrativo Area Pianificazione e sviluppo industriale	Stazione Appaltante	Gestione dei rapporti e dei contatti preliminari con soggetti appartenenti agli enti committenti	1.1.1	Dazione/promessa di denaro/selezione assunzione, anche in concorso con altri. La provvista di denaro potrebbe essere creata attraverso fatture relative ad operazioni inesistenti o rimborsi spese fittizi o per ammontare diverso da quello delle spese effettivamente sostenute.	- Mancanza di trasparenza - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	1) Modello di Organizzazione Gestione e Controllo; 2) Budget 3) Piano degli Investimenti 4) Regolamento acquisti in economia; 5) Regolamento acquisti settore speciale; 6) Procedura gestione degli approvvigionamenti 7) Piano degli obiettivi strategici 8) Organigramma	●	●	●	●	●	●	BASSO	L'attività di partecipazione a Gare d'Ambito non risulta frequente ma è disciplinata a livello di "principi comportamentali" nell'ambito del Modello di organizzazione gestione e controllo adottato dalla società	1	Controllo	Corretta attuazione regolamenti e policy adottati dalla società	Prosecuzione	2027	Direzione aziendale / Responsabile amministrativo	Verificare la corretta gestione del processo SI/NO	SI
							1.1.2	Riconoscimento/promessa di altra utilità Ad esempio attraverso: - o 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. - o consulenti incaricati di gestire il rapporto con i funzionari pubblici. La "disponibilità economica" per la dazione illecita potrebbe scaturire da un compenso per il consulente superiore a quello corrispondente alla prestazione effettuata; - o gestione impropria di contributi, donazioni, omaggi, liberalità o di altre spese di marketing; - o stipulazione di contratti/lettere di incarico di collaborazione con persone segnalate dal funzionario / soggetto pubblico a condizioni particolarmente			●	●	●	●	●	●	BASSO									
							1.1.3	Riconoscimento all'Ente Pubblico di forniture di prodotto, anche per la sponsorizzazione di eventi, a condizioni particolarmente vantaggiose o a titolo di omaggio			●	●	●	●	●	●	BASSO									
							1.2.1	Gestione impropria dei piani di sviluppo industriale in modo da favorire una zona anziché un altro a fronte di un tornaconto			●	●	●	●	●	●	BASSO									
							1.3.1	Dazione/promessa di denaro, anche in concorso con altri per alterare il processo di negoziazione			●	●	●	●	●	●	BASSO									
2	Acquisizione e gestione del personale	2.1	Selezione e gestione del personale	Amministratore Delegato, Servizio Personale SEH (contratto intercompany)/Amministratore del personale SEH, destinatari responsabili del personale in fase di reclutamento Presidente Affari Generali Responsabile Amministrativo Area Tecnica		Reclutamento	2.1.1	Previsioni di requisiti di accesso "personalizzati" ed insufficienza di meccanismi oggettivi e trasparenti idonei a verificare il possesso dei requisiti attitudinali e professionali richiesti in relazione alla posizione da ricoprire allo scopo di reclutare candidati particolari; - irregolare composizione della commissione di concorso finalizzata al reclutamento di candidati particolari; - inosservanza delle regole procedurali a garanzia della trasparenza e dell'imparzialità della Selezione, quali, a titolo esemplificativo, la cogenza della regola dell'anonimato nel caso di prova scritta e la predeterminazione dei criteri di valutazione delle prove allo scopo di reclutare candidati particolari; - motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il	- Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione e interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	1) Modello di Organizzazione Gestione e Controllo; 2) Regolamento Di Selezione Del Personale/Regolamento Per Le Assunzioni Del Personale 3) Procedura - Gestione Delle Risorse Umane P6A Selezione ed assunzione del personale 4) Contratto Intercompany 5) Contratto per la prestazione di servizi centralizzati 6) Organigramma	●	●	●	●	●	●	BASSO	Il processo appare adeguato all'assetto organizzativo a seguito dell'aggiornamento della normativa interna con riferimento al Regolamento per il reclutamento del personale e per le progressioni di carriera del personale dipendente emanato dalla Capogruppo	2	Controllo	Corretta attuazione regolamenti e policy adottati dalla società	Prosecuzione	2027	Direzione aziendale / Responsabile amministrativo	Verificare la corretta gestione del processo SI/NO	SI
							2.2.1	Progressioni economiche o di carriera accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti particolari;			●	●	●	●	●	●	BASSO									
							2.2.2	Progressioni economiche o di carriera accordate illegittimamente allo scopo di agevolare dipendenti/candidati particolari;			●	●	●	●	●	●	BASSO									
							2.2.3	Procedimenti disciplinari non corretti o illegittimi o discrezionali			●	●	●	●	●	●	BASSO									
							2.2.4	Attività di riorganizzazione aziendale finalizzata al contenimento del costo del lavoro			●	●	●	●	●	●	BASSO									
2.2.5	Attività di riorganizzazione aziendale finalizzata al contenimento dell'efficienza operativa	●	●	●	●	●	●	BASSO																		
2.3.1	Motivazione generica e tautologica circa la sussistenza dei presupposti di legge per il conferimento di incarichi di collaborazione allo scopo di agevolare soggetti particolari.	●	●	●	●	●	●	BASSO																		

1. ANALISI DEL CONTESTO / MAPPA DEI PROCESSI						VALUTAZIONE DEI RISCHI										3. TRATTAMENTO DEL RISCHIO							NOTE			
#	Area di rischio	#	Albero dei Processi	Strutture coinvolte	Soggetti Esterni Coinvolti	Descrizione del processo INPUT/OUTPUT	IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO		FATTORI ABILITANTI	MISURE DI PREVENZIONE GIÀ ADOTTATE	ANALISI DEL RISCHIO						#	Tipologia Misura	Misura di Prevenzione	Nuova misura/ Prosecuzione	Tempi di Attuazione	Responsabili dell'attuazione		Indicatori di Monitoraggio	Obiettivo	
							ID Codice Rischio	DESCRIZIONE RISCHIO			Eventi Correlati / passati	Livello di interesse "esterno"	Distribuzione delle Responsabilità	Grado di Discrezionalità	Opacità del processo decisionale	Misura di Prevenzione adottata										Giudizio RPCT (Livello di esposizione al rischio)
										Giudizio	Motivazione															
3	Contratti pubblici / Affidamento di lavori servizi e forniture	3.1	Acquisti di beni e servizi	Amministratore Delegato Area Tecnica Richiedente l'acquisto Acquisti		Definizione dell'oggetto dell'affidamento (sono inclusi sia gli affidamenti diretti che le procedure di gara in coerenza con il regolamento)	3.1.1	acquisizione beni mobili (beni, apparati, auto, beni di consumo) e servizi generali (noleggi, affitto, pulizia, vigilanza, manutenzione impianti...)	- Mancanza di trasparenza - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	1) Procedura "Acquisti" SED P_APP_01 2) Regolamento reclutamento del personale e conferimento incarichi (SEH) 3) Modello di Organizzazione Gestione e Controllo 4) Contratto Intercompany 5) Regolamento Aziendale Acquisti	●	●	●	●	●	●	BASSO	La Società è qualificata come stazione appaltante e quindi sottoposta alla disciplina prevista dal codice dei contratti pubblici (D.LGS. n 36/2023). A tal fine il processo è presidiato da normativa interna che ne descrive il modus operandi, le responsabilità attribuite e gli adempimenti in materia, coerentemente con il codice dei contratti. Si evidenzia che è in corso di valutazione la predisposizione di una procedura per la raccolta sistematica delle dichiarazioni di "assenza di conflitto d'interessi"	3	Controllo	Corretta attuazione regolamenti e policy adottati dalla società	Prosecuzione	2027	Direzione aziendale / Responsabile amministrativo	Verificare la corretta gestione del processo SI/NO	SI
							3.1.2	affidamento lavori connessi con la rete gas			●	●	●	●	●	BASSO										
							3.1.3	acquisizione servizi professionali (consulenze)			●	●	●	●	●	BASSO										
		3.2	Individuazione dello strumento / istituto per l'affidamento	3.2.1	scelta tra procedure aperte, ristrette, negoziate e affido in economia, non rispetto della normativa di settore ma rispetto ad un vantaggio per qualche operatore	●	●	●			●	●	BASSO													
				3.3.1	individuazione requisiti di base secondo la normativa di settore e individuazione degli ulteriori requisiti con riferimento all'esigenza specifica della commessa	●	●	●			●	●	BASSO													
		3.4	Criterio di aggiudicazione	3.4.1	Calcolo volutamente errato per l'aggiudicazione al massimo ribasso da parte di operatore a discapito di altri	●	●	●			●	●	BASSO													
				3.4.2	Aggiudicazione mediante individuazione di parametri nell'offerta economicamente più vantaggiosa discrezionale	●	●	●			●	●	BASSO													
		3.3	Valutazione delle offerte	3.5.1	Valutazione sulla base di normativa vigente con criteri automatici o comunque con ali indici di discrezionalità	●	●	●			●	●	BASSO													
				3.6.1	verifica dell'eventuale anomalia delle offerte	●	●	●			●	●	BASSO													
				3.7.1	adozione provvedimento revoca bando sulla base della valutazione dei presupposti normativi e discrezionali	●	●	●			●	●	BASSO													
				3.8.1	definizione della tempistica in modo da trarre un vantaggio per l'operatore e non per l'organizzazione	●	●	●			●	●	BASSO													
				3.9.1	modifica non necessaria durante il corso di esecuzione del contratto per effetto di sopravvenute esigenze tecniche, realizzative, economiche o di cantiere	●	●	●			●	●	BASSO													
3.10.1	ammissione del subappalto dove non autorizzato			●	●	●	●	●	BASSO																	
3.11.1	discrezionalità nell'esame e accoglimento riserve a svantaggio dell'organizzazione	●	●	●	●	●	BASSO																			
4	Progettazione e realizzazione reti e impianti	4	Progettazione e realizzazione reti e impianti	CdA Gestore Indipendente Amministratore Delegato Responsabile Amministrativo Area Tecnica Responsabile Costruzione ed Utenza Operai Responsabile Costruzioni Impianti e Asset	Stazione Appaltante/Enti competenti	4.1.1	Gestione dei controlli dell'esecuzione lavori non riguardanti gli adempimenti contrattuali e normativi a vantaggio dell'impresa	1) Modello di Organizzazione Gestione e Controllo 2) Procedura P_APP_01 3) Procedura Acquisti P7D	●	●	●	●	●	●	BASSO	Il processo è presidiato da normativa interna che ne descrive il modus operandi e le responsabilità attribuite	4	Controllo	Corretta attuazione regolamenti e policy adottati dalla società	Prosecuzione	2025	-Responsabile Amministrativo -Responsabile Costruzione ed Utenza -Responsabile Costruzioni Impianti e Asset	Verificare la corretta gestione del processo SI/NO	SI		
						4.2.1	Gestione dei rapporti con gli enti di controllo, concedenti le concessioni - Gestione dei rapporti con la PA per l'ottenimento di concessioni e autorizzazioni relative alla gestione e all'ampliamento delle infrastrutture		●	●	●	●	●	BASSO												
						4.3.1	Esecuzione di un lavoro a fronte di un compenso di danaro diverso da quello previsto nel rapporto - SED - cliente finale a vantaggio del cliente a svantaggio dell'azienda a fronte di una ricompensa		●	●	●	●	●	BASSO												
						4.4.1	Apertura/riapertura fornitura Chiusura per morosità Chiusura non eseguita a fronte di una ricompensa		●	●	●	●	●	BASSO												
5	Separazione funzionale (Unbundling)	5	Separazione funzionale (Unbundling)	-Squaer (Rpct) -Area Tecnica -Responsabile Conduzione Impianti e Asset	Autorità	Gestione dei documenti e dei dati commercialmente sensibili	5.1.1	Donazione di informazione e dati commercialmente sensibili a persone terze la società a fronte di un pagamento	1) Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo 2) Procedura di sistema integrato aziendale	●	●	●	●	●	BASSO	Il processo è presidiato da normativa interna che ne descrive il modus operandi e le responsabilità attribuite	5	Controllo	Corretta gestione del processo	Prosecuzione	2025	Responsabile Conduzione Impianti e Asset	Verificare la corretta gestione del processo SI/NO	SI		
6	Manutenzione impianti e reti	6.1	Manutenzione impianti e reti	-Area Tecnica -Responsabile Mercato e Misura	Utenti	Gestione degli impianti di misura dei clienti industriali	6.1.1	Scorretta gestione dei coretori e/o dei misuratori a vantaggio dei clienti a fronte di una ricompensa in danaro	1) Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo 2) Istruzione Gestione dei Preventivi 3) Standard Qualità del servizio 4) Tariffario Prestazioni 5) I_SER_01 Lavori interrati e aerei 6) I_SER_02 Gestione cartografia 7) I_SER_03 Accertamento sicurezza post contatore / gestione modifiche e riattivazioni 8) I_SER_05 Cabine di prelievo 9) I_SER_06 Gruppi di riduzione 10) I_SER_07 Protezione catodica 10) P7E IO 09 Ispezione rete di distribuzione 11) I_AMB_06 Gestione ambientale di cantiere 12) P_AMB_02 Gestione Rifiuti 13) I_AMB_04 Compilazione Formulario 14) I_AMB_01 Movimentazione e stoccaggio rifiuti e sostanze chimiche	●	●	●	●	●	BASSO	Il processo è presidiato da normativa interna che ne descrive il modus operandi e le responsabilità attribuite	6	Controllo	Corretta attuazione regolamenti e policy adottati dalla società	Prosecuzione	2025	Responsabile Mercato e Misura	Verificare la corretta gestione del processo SI/NO	SI		
					Utenti	Gestione degli apparati di misura	6.2.1	Scorretta gestione delle linee di misure a fronte di una ricompensa da parte di una società di vendita		●	●	●	●	●	BASSO											
		6.2	Misura	6.3.1	Lecture dei misuratori discrezionale a vantaggio di un cliente a fronte di una dazione di danaro	●	●	●		●	●	BASSO														
				6.3.2	Ricalcolo dei consumi - stime a vantaggio del cliente finale e/o della società di vendita a fronte di una dazione di danaro	●	●	●		●	●	BASSO														
				6.3.3	Allocazioni in favore di una particolare società di vendita a fronte di una dazione di danaro	●	●	●		●	●	BASSO														
		6.3.4	Donazione di documenti e dei dati commercialmente sensibili a fronte di una dazione di danaro	●	●	●	●	●		BASSO																
		6.3	Elaborazione dei preventivi	6.4.1	Dazione di danaro e/o vantaggio per l'ottenimento di preventivo più economico	●	●	●		●	●	BASSO														
6.4.2	Dazione di danaro e/o vantaggio per l'ottenimento di preventivo più rapidamente			●	●	●	●	●	BASSO																	
6.5.1	Dazione di danaro e/o vantaggio per l'ottenimento di un tempo di realizzazione della verifica documentale migliore	●	●	●	●	●	BASSO																			

1. ANALISI DEL CONTESTO / MAPPA DEI PROCESSI						VALUTAZIONE DEI RISCHI										3. TRATTAMENTO DEL RISCHIO							NOTE			
#	Area di rischio	#	Albero dei Processi	Strutture coinvolte	Soggetti Esterni Coinvolti	Descrizione del processo INPUT/OUTPUT	IDENTIFICAZIONE DEL RISCHIO			MISURE DI PREVENZIONE GIÀ ADOTTATE	ANALISI DEL RISCHIO						#	Tipologia Misura	Misura di Prevenzione	Nuova misura/ Prosecuzione	Tempi di Attuazione	Responsabili dell'attuazione		Indicatori di Monitoraggio	Obiettivo	
							ID Codice Rischio	DESCRIZIONE RISCHIO	FATTORI ABILITANTI		Eventi Correlati/Passati	Livello di interesse "esterno"	Distribuzione delle Responsabilità	Grado di Discrezionalità	Opacità del processo decisionale	Misura di Prevenzione adottata										Giudizio RPCT (Livello di esposizione al rischio)
										Giudizio	Motivazione															
				Accertatore Addetti all'accertamento			6.5.2	Dazione di danaro e/o vantaggio per l'ottenimento di della verifica documentale positiva																		
7	Rapporti con Società di Vendita e clienti finali	7	Servizio di distribuzione - Rapporti con Società di Vendita e clienti finali	- Area Tecnica - Responsabile Mercato e Misura - Responsabile Preventivazione - Responsabile Attività Mercato - Bonus Gas - Responsabile Costruzione e Utenza		Erogazione prestazioni verso clienti per allacciamenti, attivazioni, disattivazioni, accertamenti documentali, esecuzione lavori, sospensioni, manutenzione misuratori	7.1.1	Gestione del FUI e del FDD discrezionale a vantaggio di una società di vendita a fronte di una dazione di danaro	- Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione e interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	1) Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo 2) Organigramma																
8	Finanza, tesoreria e gestione crediti	8.1	Finanza, tesoreria e gestione crediti	- Amministratore Delegato - Responsabile Amministrativo - Responsabile Gestione Crediti - Responsabile Contabilità e Finanza		Pagamenti / Gestione dei debiti	8.1.1	Ritardo dei pagamenti - discrezionalità nella tempistica dell'ordine dei pagamenti a fronte di un vantaggio economico	- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Uso improprio o distorto della discrezionalità	1) Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo 2) Procedura pagamenti 3) Regolamento Fondo Economico 4) Organigramma																
				8.1.2	Pagamento senza aver avuto la prestazione a fronte di un vantaggio personale	- Scarsa responsabilizzazione e interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità																				
		8.2		- Amministratore Delegato - Responsabile Amministrativo - Responsabile Gestione Crediti		Gestione dei crediti	8.1.3	Mancato controllo dei crediti delle società di verso SED al fine dell'ottenimento di un vantaggio personale	- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione e interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità																	
9	Gestione delle entrate, delle spese e del patrimonio	9.1	Processi Supporto - Amministrazione, Bilancio, fiscalità e segreteria Organi Sociali	Collegio Sindacale/ Direzione aziendale/ Responsabile amministrativo/ Responsabile Gestione Crediti	- Fornitori - Clienti	Alterazione dei dati di bilancio per favorire soggetti interni/esterni ad es. imputando importi maggiorati al fine di elargire importi difforni a quelli realmente imputabili	9.1.1	- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione e interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	- Statuto societario - Implementazione di una procedura organizzativa per la regolamentazione del processo di Pagamento, in cui siano disciplinati: l'iter, le attività da svolgere e le modalità da applicare nelle diverse fasi del processo, i referenti interni, le responsabilità assegnate, in conformità ai principi di sana e corretta amministrazione, nonché di trasparenza, pubblicità ed imparzialità e nel rispetto del principio della "segregazione delle funzioni" e del sistema di "poteri e deleghe" aziendali. - Archiviazione sistematica della documentazione relativa agli estratti conto bancari e relative contabili nonché dei documenti utilizzati al fine di effettuare le operazioni di riconciliazione mensile conti correnti bancari.																
				9.2	Direzione Amm. Fin. Controllo	- Fornitori	- Mancata verifica dei documenti al fine di favorire/sfavorire il creditore, ad esempio per dare seguito al pagamento anche in assenza di documenti regolari - Emissione/Non emissione del mandato di pagamento a fronte di una liquidazione non conforme al fine di favorire/sfavorire il creditore. Ad esempio pagando un fornitore pur in assenza di regolarità dei documenti	9.2.1			- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Assenza di regolamentazione - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità															
		9.2.2			- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Assenza di regolamentazione - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	9.2.2		- Inadeguatezza delle procedure di controllo - Assenza di procedure informatizzate - Assenza di regolamentazione - Uso improprio o distorto della discrezionalità - Scarsa responsabilizzazione interna - Inadeguata diffusione della cultura della legalità	- Obbligo di comunicare al RPCT la presenza di situazioni di anomale o difformità presenti nell'ambito dei dati relativi alla riconciliazione mensile dei conti bancari con i dati amministrativo - contabili.																	
							9.3.1																			