

**TABELLA AREE/ATTIVITA' CON ESPOSIZIONE RILEVANTE
VALUTAZIONE DEL RISCHIO RESIDUO E INDIVIDUAZIONE DEGLI INTERVENTI CORRETTIVI**

AREE/ATTIVITA'	REATI ASTRATTAMENTE COMMISSIBILI	POSSIBILI CONDOTTE COMMISSIVE/ SOGGETTI COINVOLTI	PROTOCOLLI (MISURE/ PROCEDURE) IN ESSERE	INDICE DI RISCHIO / VALUTAZIONE RISCHIO RESIDUO	INTERVENTI CORRETTIVI
<p>AREA GESTIONE / LIQUIDAZIONE DEL PATRIMONIO SOCIALE</p>	<p>rif. art. 25 D. Lgs. 231/2001</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 317 c.p. - Concussione - art. 318 c.p. - Corruzione per l'esercizio della funzione - art. 319 c.p. - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio - art. 319 quater, comma 1, c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità - art. 320 in rif. art. 318 c.p. - Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio per l'esercizio della funzione - art. 320 in rif. art. 319 c.p. - Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio per un atto contrario ai doveri d'ufficio - art. 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p. - Istigazione alla corruzione per l'esercizio della 	<p>Possibili condotte commissive: [tenuto conto, in via prudenziale, della controversa natura pubblica/privata attribuita dalla giurisprudenza, anche in ambito penale, alle società <i>in house</i>]</p> <p>i soggetti coinvolti nelle attività di gestione / liquidazione del patrimonio aziendale possono:</p> <ul style="list-style-type: none"> -abusare della loro qualità e dei loro poteri per costringere i potenziali acquirenti a dare o promettere denaro/altre utilità non dovuti (anche a favore di terzi) minacciando azioni ingiuste (es. esclusione) (rif. art. 317 c.p.); -accettare/ricevere dai potenziali acquirenti denaro/altre utilità non dovuti (anche a favore di terzi) per l'esercizio delle loro funzioni (rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p.); -accettare/ricevere dai potenziali acquirenti 	<p>Protocolli (misure/ procedure) in essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Codice Etico -Misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza -Misure organizzative: sistema di controllo interno -Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (c.d. whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" -Formazione/sensibilizzazione 	<p>Indice di Rischio:</p> <ul style="list-style-type: none"> -in rif. artt. 317, 319, 319 quater, comma 1, e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p. 16 (Danno 4 x Probabilità 4) Codice D/Probabilità 4 rischio elevato -in rif. art. 320 in rif. art. 319 c.p. 8 (Danno 2 x Probabilità 4) Codice B/Probabilità 4 rischio elevato -in rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p. 4 (Danno 1 x Probabilità 4) Codice A/Probabilità 4 rischio elevato <p>Valutazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> -le possibili condotte commissive possono essere funzionali a perseguire un interesse della Società ovvero suscettibili di generare un vantaggio alla stessa se volte all'ottenimento di denaro/utilità non dovuti in favore della Società stessa; -la giurisprudenza pare orientata ad escludere la 	<p>Non si ritengono necessari interventi correttivi, fatti salvi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la programmazione e l'attuazione del piano annuale di incontri tra OdV, Collegio Sindacale e RPCT (sistema di controllo interno); - la prosecuzione delle attività di formazione / aggiornamento / sensibilizzazione

	<p>funzione</p> <p>- art. 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p. - Istigazione alla corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio</p>	<p>denaro/altre utilità non dovuti (anche a favore di terzi) per omettere atti dovuti (es. omesso controllo sul possesso dei requisiti richiesti) o compiere atti contrari ai loro doveri (es. rivelazione di informazioni riservate) (rif. artt. 319, 320 in rif. 319 e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p.);</p> <p>- favorire determinati soggetti nelle procedure di liquidazione/vendita omettendo atti dovuti (es. omesso controllo sul possesso dei requisiti richiesti) o compiere atti contrari ai loro doveri (es. rivelando informazioni riservate o comunque preferendoli ad altri) in accordo con pubblici funzionari con i quali la Società intrattiene rapporti di qualunque natura (rif. artt. 319, 320 in rif. 319 c.p.);</p> <p>- esercitare pressioni, abusando della loro qualità e dei loro poteri, per indurre i potenziali acquirenti a dare o promettere denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) (rif. art. 319 quater, comma 1, c.p.);</p> <p>- sollecitare la promessa / la dazione di denaro/altra utilità quale prezzo per l'esercizio delle loro funzioni ovvero per omettere atti dovuti (es, omesso controllo sul possesso dei requisiti richiesti) o compiere atti contrari al loro dovere (es. rivelazione di informazioni riservate (rif. art. 32246 bis c.p.)</p> <p>Soggetti potenzialmente coinvolti:</p> <p>- Liquidatore</p>		<p>sussistenza del reato di concussione qualora il denaro/le utilità ottenuti vadano (esclusivamente) a profitto dell'ente cui il soggetto agente appartiene (e tale ragionamento potrebbe estendersi ad altre ipotesi di reato), la valutazione deve, tuttavia, essere effettuata secondo criteri prudenziali.</p> <p>Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento dei reati in esame come "poco probabile".</p> <p>Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la correttezza delle attività poste in essere dal Liquidatore al fine di dare corso alla liquidazione del patrimonio sociale.</p> <p>L'attività di formazione/aggiornamento/ sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti</p> <p>In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo:</p> <p>-in rif. artt. 317, 319, 319 quater, comma 1, c.p. e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p.</p> <p>8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente</p> <p>-in rif. art. 320 in rif. art. 319 c.p.</p> <p>4 (Danno 2 x Probabilità 2) Codice A/Probabilità 2</p>	
--	--	---	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> - Collegio Sindacale - RPCT - OdV 		<p>rischio irrilevante/accettabile</p> <p>-in rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p.</p> <p>2 (Danno 1 x Probabilità 2) Codice A/Probabilità 2 rischio irrilevante/accettabile</p>	
<p>AREA CONTRATTI PUBBLICI (beni, servizi, lavori, incarichi professionali)</p>	<p>rif. art. 25 D. Lgs. 231/2001</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 317 c.p. - Concussione - art. 318 c.p. - Corruzione per l'esercizio della funzione - art. 319 c.p. - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio - art. 319 quater, comma 1, c.p. - Induzione indebita a dare o promettere utilità - art. 320 in rif. art. 318 c.p. - Corruzione di persona incaricata di un pubblico per l'esercizio della funzione - art. 320 in rif. art. 319 c.p. - Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio per un atto contrario ai doveri d'ufficio - art. 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p. - Istigazione alla corruzione per l'esercizio della funzione - art. 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p. - Istigazione alla corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio 	<p>Possibili condotte commissive: [tenuto conto, in via prudenziale, della controversa natura pubblica/privata attribuita dalla giurisprudenza, anche in ambito penale, alle società <i>in house</i></p> <p>Glossario: - con il termine "fornitore" si intende fare riferimento ai soggetti terzi che, a qualunque titolo, eseguono opere, forniscono beni o prestano servizi, ivi comprese le attività di consulenza; - con il termine "acquisto" si intende fare riferimento all'affidamento di lavori, all'acquisto di beni e servizi e al conferimento di incarichi professionali]</p> <p>i soggetti coinvolti nella procedura di acquisto possono:</p> <ul style="list-style-type: none"> -abusare della loro qualità e dei loro poteri per costringere i fornitori/potenziari fornitori a dare o promettere denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) minacciando azioni ingiuste (es. esclusione dall'invito) (rif. art. 317 c.p.); -accettare /ricevere dai fornitori/ potenziali fornitori denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) per l'esercizio delle loro funzioni (rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 	<p>Protocolli (misure/procedure) in essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Codice Etico -Misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza - Regolamento in materia di affidamenti (beni, servizi, lavori) - Regolamento in materia di incarichi professionali - Procedure amministrativo-contabili -Misure organizzative: sistema di controllo interno -Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" - Formazione/sensibilizzazione 	<p>Indice di Rischio:</p> <p>-in rif. artt. 317, 319, 319 quater, comma 1, c.p. e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p.</p> <p>16 (Danno 4 x Probabilità 4) Codice D/Probabilità 4 rischio elevato</p> <p>-in rif. art. 320 in rif. art. 319 c.p.</p> <p>8 (Danno 2 x Probabilità 4) Codice D/Probabilità 4 rischio elevato</p> <p>-in rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p.</p> <p>4 (Danno 1 x Probabilità 4) Codice A/Probabilità 4 rischio elevato</p> <p>Valutazione:</p> <p>-le possibili condotte commissive possono essere funzionali a perseguire un interesse della Società ovvero suscettibili di generare un vantaggio alla stessa se volte all'ottenimento di denaro/utilità non dovuti in favore della Società stessa;</p> <p>-la giurisprudenza pare orientata ad escludere la sussistenza del reato di concussione qualora il denaro/le utilità ottenuti vadano (esclusivamente) a profitto dell'ente cui il</p>	<p>Non si ritengono necessari interventi correttivi, fatti salvi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la programmazione e l'attuazione del piano annuale di incontri tra OdV, Collegio Sindacale e RPCT (sistema di controllo interno); - la prosecuzione delle attività di formazione / aggiornamento / sensibilizzazione

		<p>322, comma 3, in rif. art. 318 c.p.);</p> <ul style="list-style-type: none"> -accettare /ricevere dai fornitori/ potenziali fornitori denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) per omettere atti dovuti (es. omesso controllo sul possesso dei requisiti richiesti) o compiere atti contrari ai loro doveri (es. indebito frazionamento) (rif. artt. 319, 320 in rif. 319 e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p.); -favorire determinati fornitori omettendo atti dovuti (es. omesso controllo sul possesso dei requisiti richiesti) o compiere atti contrari ai loro doveri (es. effettuando acquisti non necessari o a prezzi non in linea con l'andamento del mercato o comunque preferendoli ad altri) (rif. artt. 319, 320 in rif. 319 c.p.); - esercitare pressioni, abusando della loro qualità e dei loro poteri, per indurre i fornitori/potenziali fornitori a dare o promettere denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) (rif. art. 319 quater, comma 1, c.p.); <p>In caso di nomina di commissioni giudicatrici, i commissari possono:</p> <ul style="list-style-type: none"> -abusare della loro qualità e dei loro poteri per costringere i partecipanti a dare o promettere denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) minacciando azioni ingiuste (es. esclusione illegittima) (rif. art. 317 c.p.); -accettare/ricevere dai partecipanti denaro/altre utilità (anche a favore di 		<p>soggetto agente appartiene (e tale ragionamento potrebbe estendersi ad altre ipotesi di reato), la valutazione deve, tuttavia, essere effettuata secondo criteri prudenziali.</p> <p>Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento dei reati in esame come "poco probabile".</p> <p>Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la conformità dell'operato del Liquidatore ai Regolamenti adottati in materia di affidamenti/ conferimenti per fare fronte ad esigenze connesse alla attuale fase di liquidazione.</p> <p>Le misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza garantisce rigorosi requisiti di moralità in capo ai componenti delle commissioni giudicatrici.</p> <p>L'attività di formazione/ aggiornamento /sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti.</p> <p>In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo:</p> <ul style="list-style-type: none"> -in rif. artt. 317, 319, 319 quater, comma 1, c.p. e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p. <p>8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente</p> <ul style="list-style-type: none"> -in rif. art. 320 in rif. Art. 319 	
--	--	---	--	---	--

		<p>terzi) per l'esercizio delle loro funzioni (rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p.);</p> <p>-accettare/ricevere dai partecipanti denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) per omettere atti dovuti (es. mancato rilievo di cause di esclusione) o compiere atti contrari ai loro doveri (es. attribuzione di punteggio di favore) (rif. artt. 319, 320 in rif. 319 e 322, comma 4, in rif. art. 319 c.p.);</p> <p>-favorire un partecipante omettendo atti dovuti (es. mancato rilievo di cause di esclusione) o compiendo atti contrari ai loro doveri (es. attribuzione di punteggio di favore) (rif. artt. 319, 320 in rif. 319 c.p.);</p> <p>- esercitare pressioni, abusando della loro qualità e dei loro poteri, per indurre i partecipanti a dare o promettere denaro/altre utilità (anche a favore di terzi) (rif. art. 319 quater, comma 1, c.p.)</p> <p>Soggetti potenzialmente coinvolti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liquidatore - Componenti di commissioni giudicatrici - Collegio Sindacale - RPCT - OdV 		<p>c.p. 4 (Danno 2 x Probabilità 2) Codice A/Probabilità 2 rischio irrilevante/accettabile</p> <p>-in rif. artt. 318, 320 in rif. art. 318 e 322, comma 3, in rif. art. 318 c.p. 2 (Danno 1 x Probabilità 2) Codice A/Probabilità 2 rischio irrilevante/accettabile</p>	
<p>AREA CONTRATTI PUBBLICI (beni, servizi, lavori, incarichi professionali)</p>	<p>rif. art. 25 octies D. Lgs. 231/2001</p> <p>- art. 648 ter-1 c.p. - Autoriciclaggio</p>	<p>Possibili condotte commissive:</p> <p>[Glossario: - con il termine "fornitore" si intende fare riferimento ai soggetti terzi che, a qualunque</p>	<p>Protocolli (misure/procedure) in essere:</p> <p>-Codice Etico -Misure per la prevenzione della corruzione e per la</p>	<p>Indice di Rischio: 12 (Danno 4 x Probabilità 3) Codice C/Probabilità 3 rischio medio</p> <p>-le possibili condotte commissive, astrattamente</p>	<p>Non si ritengono necessari interventi correttivi, fatti salvi:</p> <p>- la programmazione e l'attuazione del piano annuale di incontri tra OdV, Collegio Sindacale</p>

		<p>titolo, eseguono opere, forniscono beni o prestano servizi, ivi comprese le attività di consulenza;</p> <p>- con il termine "acquisto" si intende fare riferimento all'affidamento di lavori, all'acquisto di beni e servizi e al conferimento di incarichi professionali]</p> <p>i soggetti coinvolti nella procedura di acquisto possono:</p> <p>- effettuare acquisti inesistenti ovvero sovrastimati volti a generare costi in tutto o in parte inesistenti a fini di reimpiego nella attività aziendale del conseguente risparmio di imposta</p> <p>Soggetti potenzialmente coinvolti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liquidatore - Società di revisione - Collegio Sindacale - RPCT - OdV 	<p>trasparenza</p> <ul style="list-style-type: none"> - Regolamento in materia di affidamenti (beni, servizi, lavori) - Regolamento in materia di incarichi professionali - Procedure amministrativo-contabili - Verifiche società di revisione - Misure organizzative: sistema di controllo interno - Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" - Formazione/sensibilizzazione 	<p>dirette a creare una provvista da reimpiegare nell'attività aziendale, sono potenzialmente volti a generare un vantaggio alla Società.</p> <p>Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento del reato in esame come "poco probabile".</p> <p>Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la conformità dell'operato del Liquidatore ai Regolamenti adottati in materia di affidamenti/conferimenti per fare fronte ad esigenze connesse alla attuale fase di liquidazione.</p> <p>L'attività di formazione/aggiornamento /sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti</p> <p>In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo: 8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente</p>	<p>e RPCT (sistema di controllo interno);</p> <ul style="list-style-type: none"> - la prosecuzione delle attività di formazione / aggiornamento / sensibilizzazione
<p>AREA CONTRATTI PUBBLICI (beni, servizi, lavori, incarichi professionali)</p>	<p>rif. art. 25 quinquiesdecies D. Lgs. 231/2001</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 2, comma 1, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti 	<p>Possibili condotte commissive:</p> <p>Il Liquidatore può:</p> <ul style="list-style-type: none"> - effettuare acquisti inesistenti ovvero sovrastimati tali da generare costi in tutto o in parte inesistenti e utilizzabili (anche) a fini di evasione di 	<p>Protocolli (misure/procedure) in essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Codice Etico - Misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza - Regolamento in materia di affidamenti (beni, servizi, lavori) 	<p>Indice di Rischio: 12 (Danno 4 x Probabilità 3) Codice C/Probabilità 3 rischio medio</p> <p>Valutazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> - le possibili condotte commissive, tali da generare costi in tutto o in parte inesistenti utilizzabili (anche) a fini di evasione di 	

	<ul style="list-style-type: none"> - art. 2, comma 2-bis, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – ipotesi lieve 	<p>imposte sui redditi o sul valore aggiunto</p> <p>Soggetti potenzialmente coinvolti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liquidatore - Società di revisione - Collegio Sindacale - RPCT - OdV 	<ul style="list-style-type: none"> - Regolamento in materia di incarichi professionali - Procedure amministrative - contabili - Verifiche società di revisione - Misure organizzative: sistema di controllo interno - Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" - Formazione/sensibilizzazione 	<p>imposte, sono potenzialmente volte a generare un vantaggio per la Società.</p> <p>Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento del reato in esame come "poco probabile".</p> <p>Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la conformità dell'operato del Liquidatore ai Regolamenti adottati in materia di affidamenti/conferimenti per fare fronte ad esigenze connesse alla attuale fase di liquidazione.</p> <p>L'attività di formazione/aggiornamento /sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti</p> <p>In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo: in rif. artt. 2, comma 1, 2, comma 2-bis, 3 e 10, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente</p>	
<p>AREA AMMINISTRATIVA / CONTABILE / FISCALE</p>	<p>rif. art. 25 bis D. Lgs. 231/2001</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 2621 c.c. - False comunicazioni sociali; - art. 2621 bis c.c. - Fatti di lieve entità - art. 2625 c.c. - Impedito controllo - art. 2638, commi 1 e 2, c.c. - Ostacolo all'esercizio delle 	<p>Possibili condotte commissive:</p> <p>il Liquidatore può:</p> <ul style="list-style-type: none"> - esporre nei bilanci (o altre comunicazioni sociali) fatti materiali non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società (rif. artt. 2621 c.c., 2621 bis 	<p>Protocolli (misure/procedure) in essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Codice Etico - Misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza - Procedure amministrative - contabili - Verifiche società di revisione 	<p>Indice di Rischio:</p> <ul style="list-style-type: none"> - in rif. artt. 2621, 2625 c.c. 6 (Danno 2 x Probabilità 3) Codice B/Probabilità 3 rischio medio - in rif. art. 2621 bis c.c. 3 (Danno 1 x Probabilità 3) Codice A/Probabilità 3 rischio medio - in rif. artt. 2638 c.c. 	<p>Non si ritengono necessari interventi correttivi, fatti salvi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la programmazione e l'attuazione del piano annuale di incontri tra OdV, Collegio Sindacale e RPCT (sistema di controllo interno); - la prosecuzione delle attività di formazione / aggiornamento /

	<p>funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza</p>	<p>c.c.); -ostacolare lo svolgimento delle attività di controllo attribuite ai soci o ad altri organi sociali mediante occultamento di documenti o altri artifici (rif. art. 2625 c.c.); - esporre nelle comunicazioni alle autorità pubbliche di vigilanza fatti materiali non rispondenti al vero sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società oppure occultare nelle comunicazioni alle autorità pubbliche di vigilanza fatti veri sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società per ostacolare l'esercizio delle loro funzioni (rif. art. 2638 c.c.)</p> <p>Soggetti potenzialmente coinvolti: - Liquidatore - Società di revisione - Collegio Sindacale - RPCT - OdV</p>	<p>-Misure organizzative: sistema di controllo interno - Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" - Formazione/sensibilizzazione</p>	<p>12 (Danno 4 x Probabilità 3) Codice C/Probabilità 3 rischio medio</p> <p>Valutazione: -le possibili condotte commissive, astrattamente volte ad una rappresentazione della situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società migliore rispetto a quella reale, ostacolando a tal fine le attività di controllo dei soci/degli altri organi interni e/o delle autorità pubbliche di vigilanza, possono essere funzionali a perseguire un (almeno apparente) interesse della Società. Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento dei reati in esame come "poco probabile". Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la correttezza dell'operato del Liquidatore nella redazione delle comunicazioni sociali e nel garantire lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci. L'attività di formazione/aggiornamento /sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo: -in rif. artt. 2621, 2625 c.c. 4 (Danno 2 x Probabilità 2)</p>	<p>sensibilizzazione</p>
--	---	--	--	--	--------------------------

				<p>Codice A/Probabilità 2 rischio irrilevante</p> <p>-in rif. art. 2621 bis c.c. 2 (Danno 1 x Probabilità 2) Codice A/Probabilità 2 rischio irrilevante</p> <p>-in rif. art. 2638 c.c. 8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente</p>	
<p>AREA AMMINISTRATIVA / CONTABILE / FISCALE</p>	<p>rif. art. 25 octies D. Lgs. 231/2001</p> <p>- art. 648 ter-1 c.p. - Autoriciclaggio</p>	<p>Possibili condotte commissive:</p> <p>-impiego nella attività della Società del provento (anche in termini di risparmio) di violazioni tributarie che integrano estremi di reato; in particolare, mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti o mediante altri artifici</p> <p>Soggetti potenzialmente coinvolti:</p> <p>- Liquidatore - Collegio Sindacale; - Società di revisione; - RPCT; - OdV</p>	<p>Protocolli (misure/procedure) in essere:</p> <p>-Codice Etico; -Misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza; -Procedure amministrative contabili; -Verifiche società di revisione; -Misure organizzative: sistema di controllo interno; - Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" -Formazione/sensibilizzazione</p>	<p>Indice di Rischio: 12 (Danno 4 x Probabilità 3) Codice C/Probabilità 3 rischio medio</p> <p>Valutazione: -le possibili condotte commissive, astrattamente dirette a creare una provvista da reimpiegare nella attività della Società, sono potenzialmente volte a generare un vantaggio alla stessa. Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento del reato in esame come "poco probabile". Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la conformità dell'operato del Liquidatore ai Regolamenti adottati in materia di affidamenti/conferimenti per fare fronte ad esigenze connesse alla attuale fase di liquidazione. L'attività di formazione/aggiornamento /sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti</p>	<p>Non si ritengono necessari interventi correttivi, fatti salvi:</p> <p>- la programmazione e l'attuazione del piano annuale di incontri tra OdV, Collegio Sindacale e RPCT (sistema di controllo interno); - la prosecuzione delle attività di formazione / aggiornamento / sensibilizzazione</p>

				In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"	
AREA AMMINISTRATIVA / CONTABILE / FISCALE	<p>rif. art. 25 quinquiesdecies D. Lgs. 231/2001</p> <ul style="list-style-type: none"> - art. 2, comma 1, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - art. 2, comma 2-bis, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 – Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – ipotesi lieve - art. 3, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 – Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici - art. 10, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 – Occultamento o distruzione di documenti contabili 	<p>Possibili condotte commissive:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evasione di imposte sui redditi o sul valore aggiunto mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti o mediante altri artifici - occultamento o distruzione di documenti di cui è obbligatoria la conservazione al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto <p>Soggetti potenzialmente coinvolti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Liquidatore; - Società di revisione; - Collegio Sindacale; - RPCT; - OdV 	<p>Protocolli (misure/procedure) in essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Codice Etico; - Misure per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza; - Procedure amministrative contabili; - Verifiche società di revisione; - Misure organizzative: sistema di controllo interno; - Canale dedicato per le segnalazioni all'OdV e al RPCT (whistleblowing) pubblicato alla pagina "Trasparenza FBM in liquidazione" sul sito del Comune di Bologna – Sezione "Amministrazione trasparente" - Formazione/sensibilizzazione 	<p>In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo: 8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente</p>	<p>Indice di Rischio: - in rif. artt. 2, comma 1, 2, comma 2-bis, 3 e 10, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 12 (Danno 4 x Probabilità 3) Codice C/Probabilità 3 rischio medio</p> <p>Valutazione: - le possibili condotte commissive, astrattamente dirette ad evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, sono potenzialmente volte a generare un vantaggio alla Società. Le misure adottate risultano idonee a rivalutare la Probabilità di accadimento del reato in esame come "poco probabile". Il sistema di controllo interno, se correttamente attuato, consente di verificare la conformità dell'operato del Liquidatore alle Procedure amministrativo-contabili, ritenute idonee a prevenire/contrastare la commissione dei reati in oggetto nella attuale fase di liquidazione. L'attività di formazione/aggiornamento /sensibilizzazione tiene alto il livello di attenzione del Liquidatore e di tutti gli altri soggetti potenzialmente coinvolti</p>

				<p>In ragione di quanto sopra, il rischio residuo può ritenersi "accettabile"</p> <p>Rischio residuo: - in rif. artt. 2, comma 1, 2, comma 2-bis, 3 e 10, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 8 (Danno 4 x Probabilità 2) Codice B/Probabilità 2 rischio basso/accettabile, da rivedere periodicamente.</p>	
--	--	--	--	--	--