

# MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

ai sensi del D.Lgs. 231/2001

**Società:** Eculyzer S.r.l.

**Data di adozione:** 16/03/2026

**Revisione:** Revisione 05

**Approvazione:** Approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione

Documento tecnico-giuridico con finalità preventiva, organizzativa e probatoria.

## Parte Generale - Quadro logico del Modello

Il presente MOG definisce l'assetto dei presidi interni volti a prevenire i reati-presupposto, promuovere etica negli affari e rafforzare la funzione esimente dell'ente ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

Il perimetro soggettivo comprende amministratori, dirigenti, dipendenti, collaboratori e partner commerciali. Le deleghe e i poteri di firma sono tracciati in organigramma e mansionario allegati.

## Organismo di Vigilanza (OdV)

L'OdV è organo dotato di autonomia, indipendenza, professionalità e continuità d'azione. Sovrintende all'efficacia del MOG, all'aggiornamento periodico e alla gestione delle segnalazioni.

Voce	Contenuto operativo
Composizione	Avvocato esterno (Presidente), esperto contabile, professionista IT/compliance.
Nomina e durata	Nomina del CdA; durata triennale; rieleggibilità previa verifica requisiti.
Budget autonomo	Fondo annuale dedicato a consulenze, audit, verifiche ispettive e formazione.
Riunioni	Ordinariamente mensili; straordinarie su evento critico; verbali protocollati.

## Mappatura processi e aree di rischio

Area	Rischio prevalente	Contromisure primarie
Commerciale	Corruzione in gara/appalto	Due diligence partner; tracciamento offerte; approvazioni multilivello.
Finance/Amministrazione	Riciclaggio, reati tributari	KYC, riconciliazioni, segregazione funzioni, audit fiscale.
IT / R&S	Cybercrime, violazione segreti, copyright	IAM, log centralizzati, hardening, policy software lecito.
HR	Assunzioni irregolari, sfruttamento	Procedure selezione, verifiche documentali, clausole compliance.
Salute e Sicurezza	Infortunio e violazioni prevenzionistiche	DVR aggiornato, formazione obbligatoria, audit HSE.

## Parte Speciale - Protocolli di comportamento

Protocollo	Regola di controllo	Soglia / standard
Acquisti	Albo fornitori qualificati e confronto offerte	Minimo 3 preventivi oltre EUR 5.000
Pagamenti	Dual control su bonifici	Inserimento e autorizzazione separati
Omaggi	Divieto regali di valore non simbolico	Tetto EUR 100 con tracciamento
IT	Log accessi server e software autorizzato	Conservazione log 24 mesi

<b>Protocollo</b>	<b>Regola di controllo</b>	<b>Soglia / standard</b>
Piccola cassa	Rendicontazione e giustificativi	Chiusura mensile obbligatoria

## **Whistleblowing 2026, sanzioni e formazione**

E attiva una piattaforma web cifrata per segnalazioni riservate. E vietata ogni ritorsione nei confronti del segnalante. Le istruttorie seguono tempi certi, verbali e tracciamento dei provvedimenti.

Il sistema disciplinare prevede misure graduate: richiamo, multa, sospensione e licenziamento per dipendenti; revoca deleghe per apicali; clausola risolutiva espressa per partner inadempienti.

Il piano formativo comprende onboarding 231, corsi annuali obbligatori, workshop specialistici per aree ad alto rischio, test apprendimento e registro presenze.

## Analisi approfondita dei reati presupposto

### Reati societari

Presidio su comunicazioni sociali, conflitti di interesse, tracciabilità deliberativa e divieto di manipolazione informativa. Previsti controlli incrociati tra area amministrativa, revisione e OdV.

### Reati informatici (focus Eculyzer)

Controlli su accesso abusivo, trattamento illecito dati, intercettazione illecita, danneggiamento sistemi e diffusione strumenti di intrusione. Applicati principio del minimo privilegio, segregazione ambienti e monitoraggio SIEM.

### Reati contro la P.A.

Misure anti-corrruzione su rapporti con funzionari pubblici, gestione contributi e bandi, divieto pagamenti impropri, escalation obbligatoria in caso di richieste indebite.

### Reati ambientali

Presidi su gestione RAEE, tracciamento formulari, contratti con operatori autorizzati e verifica periodica conformità normativa in materia ambientale.

## Matrice dei rischi - estratto operativo

Attività sensibile	Funzione	Reato potenziale	Prob.	Impatto	Rischio residuo
Gestione accessi server	IT	Art. 24-bis reati informatici	3	5	15 (medio-alto)
Partecipazione gare	Commerciale	Art. 24-25 reati verso P.A.	2	5	10 (medio)
Gestione pagamenti fornitori	Finance	Riciclaggio / autoriciclaggio	3	4	12 (medio)
Selezione personale	HR	Intermediazione illecita / sfruttamento	4	4	8 (medio-basso)
Smaltimento apparati	Operations	Reati ambientali / RAEE	2	5	10 (medio)

## Flussi informativi verso OdV

Flusso	Periodicità	Responsabile	Contenuto minimo
Report audit interno	Mensile	Internal Audit	Non conformità, azioni correttive, stato chiusure.
Report HR compliance	Trimestrale	HR Manager	Assunzioni, contenzioso, formazione obbligatoria.
Segnalazioni event-driven	Immediata	Tutti i responsabili	Ispezioni autorità, incidenti cyber, infortuni gravi.
Verbalì HSE	Trimestrale	RSPP	Infortuni, near miss, azioni preventive.

## **Punti operativi del MOG (1-60)**

1. Il MOG si applica a tutte le business unit della società.
2. Il CdA mantiene la responsabilità ultima del sistema 231.
3. Il Presidente OdV riferisce al CdA almeno ogni trimestre.
4. Le deleghe operative sono formalizzate e protocollate.
5. Ogni procura indica limiti economici e ambito funzionale.
6. È vietata ogni promessa di utilità non dovuta.
7. I rapporti con la P.A. richiedono tracciatura documentale.
8. Le gare sono gestite con check-list di conformità.
9. Ogni offerta commerciale è validata da due funzioni.
10. Le eccezioni procedurali devono essere motivate per iscritto.
11. L'albo fornitori prevede verifica reputazionale minima.
12. Fornitori critici soggetti a due diligence rafforzata.
13. Rotazione incarichi per ridurre concentrazione di rischio.
14. Contratti con clausola 231 e diritto di audit.
15. Pagamenti consentiti solo su conti intestati al fornitore.
16. Vietato uso di contanti oltre soglie di policy.
17. Bonifici con dual control obbligatorio.
18. Riconciliazioni bancarie mensili con evidenza approvativa.
19. Gestione piccola cassa con massimale e causali ammesse.
20. Spese di rappresentanza soggette a pre-autorizzazione.
21. Omaggi superiori a EUR 100 vietati salvo eccezioni motivate.
22. Registro omaggi tenuto da funzione compliance.
23. Accessi IT gestiti per ruolo e minimo privilegio.
24. Account amministrativi nominativi e non condivisi.
25. Obbligo MFA per sistemi critici.
26. Log di sicurezza conservati per almeno 24 mesi.
27. Divieto installazione software non licenziato.
28. Back-up con test periodico di ripristino.
29. Piano di risposta incidenti cyber aggiornato annualmente.
30. Classificazione dati e regole di retention documentate.
31. Controllo accessi fisici in aree sensibili.
32. Verifica periodica patching su server e endpoint.
33. Procedure HR basate su criteri meritocratici e tracciabili.
34. Verifica documentale pre-assunzione obbligatoria.
35. Clausole etiche inserite nelle lettere di incarico.
36. Registro formazione 231 firmato dai partecipanti.
37. DVR e protocolli sicurezza aggiornati a norma.
38. Audit HSE con piano azioni e follow-up.
39. Segnalazione immediata di infortuni e near miss.

40. Sorveglianza sanitaria secondo piano del medico competente.
41. Whistleblowing su piattaforma cifrata e segregata.
42. Canali interni alternativi disponibili in caso di urgenza.
43. Divieto assoluto di ritorsioni verso segnalanti.
44. Istruttoria segnalazioni con tempi e verbali definiti.
45. Conservazione evidenze istruttorie in repository protetto.
46. Sanzioni disciplinari graduate secondo CCNL.
47. Per dirigenti: possibile revoca deleghe in caso di violazione.
48. Per partner: clausola risolutiva immediata per condotte illecite.
49. Audit interni pianificati su base risk-based.
50. KPI compliance definiti e monitorati trimestralmente.
51. Report annuale OdV con giudizio su efficacia MOG.
52. Aggiornamento modello in caso di novità normative.
53. Aggiornamento modello dopo eventi critici rilevanti.
54. Codice etico consegnato a tutto il personale.
55. MOG pubblicato su sito aziendale in area legale.
56. Nuovi assunti: formazione d'ingresso entro 30 giorni.
57. Reparti ad alto rischio: workshop semestrali dedicati.
58. Test apprendimento obbligatori post-formazione.
59. Archiviazione digitale controllata della modulistica 231.
60. Revisione almeno annuale della matrice dei rischi.

## Appendici e modulistica

Allegato	Contenuto
A	Codice Etico di Eculyzer S.r.l.
B	Modello di segnalazione whistleblowing.
C	Dichiarazione di presa visione e accettazione MOG.
D	Mansionario e organigramma aggiornato.
E	Glossario dei termini giuridici e tecnici.

## **Sezione estesa - 60 schede tecnico-giuridiche**

Le seguenti 60 schede costituiscono il corpo esteso del MOG e documentano, per ciascun ambito sensibile, rischi, controlli, indicatori di efficacia, responsabilità e presidi di monitoraggio.

## Scheda 01/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 01: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 01 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 02/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 02: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 02 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 03/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 03: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 03 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 04/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 04: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 04 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 05/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 05: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 05 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 06/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 06: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 06 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 07/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 07: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 07 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 08/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 08: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 08 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 09/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 09: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 09 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 10/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 10: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 10 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 11/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 11: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 11 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 12/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 12: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 12 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 13/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 13: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 13 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 14/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 14: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 14 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 15/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 15: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 15 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 16/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 16: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 16 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 17/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 17: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 17 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 18/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 18: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 18 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 19/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 19: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 19 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 20/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 20: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 20 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 21/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 21: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 21 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 22/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 22: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 22 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 23/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 23: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 23 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 24/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 24: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 24 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 25/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 25: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 25 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 26/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 26: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 26 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 27/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 27: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 27 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 28/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 28: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 28 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 29/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 29: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 29 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 30/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 30: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 30 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 31/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 31: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 31 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 32/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 32: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 32 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 33/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 33: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 33 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 34/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 34: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 34 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 35/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 35: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 35 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 36/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 36: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 36 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 37/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 37: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 37 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 38/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 38: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 38 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 39/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 39: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 39 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 40/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 40: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 40 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 41/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 41: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 41 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 42/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 42: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 42 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 43/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 43: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 43 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 44/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 44: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 44 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 45/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 45: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 45 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 46/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 46: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 46 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 47/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 47: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 47 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 48/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 48: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 48 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 49/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 49: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 49 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 50/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 50: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 50 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 51/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 51: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 51 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 52/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 52: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 52 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 53/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 53: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 53 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 54/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 54: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 54 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 55/60 - Commerciale e rapporti con clienti

Obiettivo della scheda 55: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Commerciale e rapporti con clienti', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati contro la Pubblica Amministrazione'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 55 - Commerciale e rapporti con clienti
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati contro la Pubblica Amministrazione
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 56/60 - Amministrazione, finanza e controllo

Obiettivo della scheda 56: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Amministrazione, finanza e controllo', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati societari e falsità documentali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 56 - Amministrazione, finanza e controllo
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati societari e falsità documentali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 57/60 - Ricerca e sviluppo software

Obiettivo della scheda 57: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Ricerca e sviluppo software', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati informatici ex art. 24-bis'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 57 - Ricerca e sviluppo software
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati informatici ex art. 24-bis
Probabilità (1-5)	4
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 58/60 - Sicurezza informatica e protezione dati

Obiettivo della scheda 58: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Sicurezza informatica e protezione dati', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 58 - Sicurezza informatica e protezione dati
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari
Probabilità (1-5)	5
Impatto (1-5)	4
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 59/60 - Risorse umane e organizzazione

Obiettivo della scheda 59: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Risorse umane e organizzazione', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati in materia di lavoro'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 59 - Risorse umane e organizzazione
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati in materia di lavoro
Probabilità (1-5)	2
Impatto (1-5)	5
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.

## Scheda 60/60 - Salute, sicurezza e ambiente

Obiettivo della scheda 60: definire il perimetro di rischio relativo all'ambito 'Salute, sicurezza e ambiente', con particolare focus sui profili riconducibili a 'Reati ambientali'. La scheda integra misure preventive, misure detective e azioni correttive, con attribuzione puntuale delle responsabilità funzionali.

La valutazione considera probabilità, impatto e livello di rischio residuo, con periodica revisione al variare del contesto normativo, dell'assetto organizzativo o del profilo tecnologico aziendale. Le evidenze di controllo sono conservate in repository tracciato e accessibile all'OdV.

Parametro	Dettaglio operativo
Attività sensibile	Processo 60 - Salute, sicurezza e ambiente
Funzione coinvolta	Responsabile di funzione + Compliance + Internal Audit
Reato potenziale	Reati ambientali
Probabilità (1-5)	3
Impatto (1-5)	3
Controlli chiave	Segregazione compiti; autorizzazioni multilivello; tracciatura informatica; audit periodico; escalation immediata
KPI di presidio	Tasso non conformità; tempo medio chiusura azioni correttive; copertura formazione; numero audit completati
Riesame	Trimestrale, con aggiornamento formale della matrice rischi.

Nota metodologica: il punteggio di rischio residuo è validato in sede OdV sulla base di evidenze documentali, interviste ai key owner e verifica dell'effettiva attuazione dei protocolli.