

1) Controlli di sistema

A) Organismo di Vigilanza (Dlgs 231)

Supervisione e monitoraggio del funzionamento del modello organizzativo e parte di un Organismo indipendente, in conformità con quanto stabilito dal DL Riferimenti: Statuto ODV, delibera di istituzione e nomina e verbali di valutazione effettuate dall'Organismo (in Dossier Odv)

B) Collegio Sindacale

Riferimento: Nomina e curriculum dei partecipanti

C) Internal audit

Riferimenti: Mandato di Internal audit; Piano di audit dell'anno in corso, p funzionamento dell'I.A., registrazione delle evidenze di non conformità e effettuati.

D) Sistema di valutazione e gestione dei rischi

Elaborazioni predefinite e automatiche delle informazioni che aggiornano te il data base dei rischi-reato, il livello di rischio in relazione alle pro conseguenze dei fattori di rischio

Riferimenti: procedura "Pianificazione e gestione dei rischi"; Registrazione v di rischio.

2) Controlli di processo

A) Procedure scritte

Per la gestione delle attività e dei processi significativi che assicurano u comune e chiara delle regole da seguire.

Riferimenti: Allegato A; elenco documentazione di sistema

B) Definizione di responsabilità di verifica e approvazione

Da parte di persone diverse da quelle che sono dirette responsabili della e: attività (principio di segregazione)

Riferimenti: evidenziazione con lettere "V" in rosso nell'allegato B, fu riportato anche nella procedura "incroci processi e responsabilità". Ne funzionigrama, la "C" indica la corresponsabilità di quella funzione nella g subprocesso. Per evidenziare che la presenza di due responsabili assicu controllo, la lettera viene indicata in rosso. Così per la lettera "A" di approva rosso indica che non si è ritenuto necessario attribuire una specifica re verifica, perché, di fatto, è ricompresa, in quel caso, nell'atto di approvazione (

C) Definizione di Kpi di processo

Assegnazione per ogni esercizio di indicatori che misurino il contributo del processo agli obiettivi di performance aziendale, ad ogni responsabile che deve raggiungere un valore-target stabilito e condiviso. Tale sistema di indicatori assicura il controllo della qualità dei processi interni.

Riferimento: procedura gestione del personale.

3) Controlli di Output:

A) Moduli standard

Per la registrazione di dati e informazioni, sia internamente ad un processo che tra processi che limitano il rischio di incomprensioni e dimenticanze nella trasmissione dei dati e delle informazioni che servono a gestire un processo.

Riferimenti: Allegato A "elenco documentazione di sistema"

B) Riconciliazioni

Ripetizione di elaborazioni con dati provenienti da fonti diverse e verifica dei risultati

Riferimento: Istruzione allegata alla procedura di gestione amministrativa e firma del Cfo, come evidenza della verifica effettuata nei documenti di rendicontazione economica e finanziaria.

c) Responsabilità Dirigente amministrativo

Sottoscrizione della dichiarazione da parte del CFO, sull'affidabilità dei dati compresi nei rendiconti economico finanziari

Riferimento: procedura di gestione amministrativa.

d) Utilizzo a supporto della progettazione di tecniche con l'utilizzo quando necessario di metodologie Fmea: Vedi procedura di project management

4) Controlli su risorse

A) Personale: Gap analysis

Verifica adeguatezza tra mansioni a competenze personale e evidenza di piani di miglioramento

Riferimento: procedura di gestione delle risorse umane, schede di valutazione del personale e piani di formazione e registrazione della formazione e; codice etico e codice sanzionatorio.

B) Impianti e tecnologie: Manutenzione e taratura

Programmazione, effettuazione della manutenzione e delle attività di taratura secondo frequenze stabilite e relative registrazione dei risultati.

Riferimenti: procedura manutenzione e taratura e moduli standard di registrazione dati (elenco documentazione; istruzione P7/12/1 e P7/13/1 e moduli P7/12/1/1 e P7/13/1/1).

Esterni (E)

1) Controlli di output:

A) Laboratorio per caratterizzazione substrato

Riferimento: contratto (elenco contratti fornitori – Amministrazione) e registrazione risultati (dossier laboratorio)

B) Laboratorio qualità e certificazione dei materiali

Riferimento: contratto (elenco contratti fornitori – Amministrazione) e registrazione risultati (dossier Ufficio Sviluppo Materiali)

C) Valutazione su opportunità di sviluppo e qualità dei materiali

Riferimento: contratti di consulenza con Università (elenco contratti - Amministrazione), report e valutazioni (dossier odv)

2) Controlli di processo (gestione amministrativa) e risorse:

A) Revisione contabile da parte di Società di revisione

Riferimenti: vedi contratto con società di revisione, report e verbali relativi.

ALLEGATO B ELENCO PROCEDURE

Proc	Stato	Procedure		Istruzioni		Moduli registrazione		
		Titolo	Cod	Cod	Titolo	Codice	Titolo	
S10	A	Informazioni privilegiate	1		no		no	
S10	A	Rapporti al Nomad	2				no	
S10	A	Internal dealing	3				no	
S10	A	Parti correlate	4				no	
S7	A	Organizzazione	5		no	1	Organigramma	
S7	A	Descrizione processi	6		no	1	Flow chart generale	
S7	A	Incrocio processi mansioni	7		no	1	Funzionigramma	
S7	B	Statuto ODV	8		no			
P1, P2, P3, S3	B	Commerciale (mercato, consegna clienti) e project management	9		no		Requisiti cliente	
							Requisiti/offerta	
							Schema offerta	
							Template pianificazione commessa - budget	
							Programma commessa	
P5	B	Acquisti e fornitori	10				proposta di acquisto	
							Scheda fornitore	
							Anagrafica tipo beni e servizi	
							Registro fornitori	
P6	D	Project management	11					
P7	B	Gestione Laboratorio	12	1	Manutenzione e taratura	1	Registro risultati manutenzione	
P7	E	Gestione Sviluppo materiali	13	1	Manutenzione e taratura	2	Registro risultati taratura	
S1, S2, S5	B	Valutazione rischi	14			1	Data base gestione rischi	
S4	B	Gestione amministrativa	15	1	Modalità per le riconciliazioni	1	Anagrafica codici costi	
	A	Controllo di gestione	16					
S6, S8	D	IT e Gestione istruzioni di lavoro e registrazioni	17					
S1	B	Mandato Internal Audit	18		no	1/data	Piano	
						2/data	Report	
						3	Check list	
S7, S9	B	Personale e competenze	21			1	Time sheet	
							2	Job description
							3	Piano formazione
							4	Registro formazione
							5	Fabbisogni formativi
							6	Scheda valutazione

Legenda:

Stato: A = operativa; B = in attesa di approvazione; C = in fase di revisione; D = in fase di preparazione; E = da avviare

ALLEGATO C: ELENCO CONTROLLI PER REATI NEI PROCESSI (segue legenda)

Cod reato significativo	Processi	Tipo di ctrl	Descrizione del controllo
1.1; 1.2; 1.4	S.4; P7; P.8	G e B	La procedura (nr. 15) regola la programmazione finanziaria e la verifica dei rendiconti. Time sheet (ore impiegate per tipo di lavoro); pda (piano di acquisto sulla base di fabbisogni di un progetto)
		A	Il CFO verifica i rendiconti fatti dal Responsabile del processo che ha beneficiato di contributi
		F	Internal audit verifica il processo di rendicontazione
4.2; 4.3; 4.5; 4.7	P1; P5; S7	G e B	Procedura commerciale (nr. 9); fabbisogni del potenziale cliente registrati; modulo fabbisogni di risorse; modulo piano di gestione del personale; pda e rda (modulo piano e richiesta di acquisto)
		A	Offerta tecnica preparata dal pm e dai responsabili operativi sulla base di fabbisogni registrati. Offerta economica stabilita sulla base di ragionamenti economici, commerciali e strategici, condivisi e registrati. Cfo coinvolto nella offerta delle condizioni di pagamento (procedura commerciale)
		E	Internal audit che verifica l'attuazione della procedura; e i casi quando esista anomalia nel prezzo praticato
		H	Codice etico: formazione e sensibilizzazione al personale sulla necessità assoluta di utilizzare risorse necessarie alla realizzazione delle commesse e non a soddisfare interessi personali di nessuno
		G e B	Selezione del personale da assumere e in collaborazione (nr. 19) e selezione di fornitori di beni e servizi (nr. 10), che rispondono ai fabbisogni di risorse e sono necessarie alla realizzazione della commessa o ad attuare le strategie di investimento stabilite e approvate (procedura personale e procedura acquisti)
5.9; 5.10; 5.11; 5.14; 5.18	P7; P8	A	Verifica dei responsabili operativi: laboratorio e sviluppo materiali e approvazione del DG prima della consegna di prodotti di ingegno: analisi di fattibilità, progetti. Nei casi ambigui o in mancanza di una verifica positiva da parte dei resp. operativi, il DG richiede il parere scritto del legale
		E	Internal audit: verifica attuazione e adeguatezza procedura gestione laboratorio; gestione sviluppo materiali e project management
		H	Codice etico: formazione e sensibilizzazione al personale sulla necessità assoluta di utilizzare risorse necessarie alla realizzazione delle commesse e non a soddisfare interessi personali di nessuno
da 6.1 a 6.16 (eccetto 6.10)	S1; S4; S8. S10	G	Procedura amministrativa e procedure di comunicazioni: nr. 1,2,3,4 e 15
		A	Verifiche del CFO e firma come dirigente responsabile
		F	Revisione esterna e collegio sindacale con sindaci competenti e indipendenti (vedi nominativi)
10.1; 10.2	S.8; S.10	G	Procedura di comunicazione (regola le informazioni trasmesse e i relativi controlli). Procedura gestione del personale (regola le modalità per assicurare l'affidabilità e la riservatezza del personale); Codice etico: importanza del mantenimento della riservatezza in relazione ai possibili impatti e ai rischi-reato
		A	Verifica e approvazione da parte del Presidente delle comunicazioni esterne
		H	Formazione per responsabili e personale addetto su: clausola di riservatezza nei contratti del personale, valutazione di affidabilità del personale e generale sulle prescrizioni del codice etico
		E	Internal audit Verifica attuazione, adeguatezza della procedura sulle comunicazioni e sulla gestione informatica dei dati
		D	Dati e informazioni con limiti di accesso nel sistema informatico
11.1; 11.2; 15.3-15.10	S.5/6	G	DVR Documento valutazione dei rischi; misure di protezione individuale in coerenza con quanto previsto dalla D.lgs.81/2008
		G	Procedura gestione laboratorio e istruzioni collegate; Codice etico: importanza del rispetto di tutte le prescrizioni sulla gestione della sicurezza e degli effetti ambientali
		H	Formazione e sensibilizzazione del personale (in conformità con D.lgs 81/2008)
		E	Internal audit: verifica sulla conformità normativa alle normative sulla sicurezza e sull'ambiente e sulla attuazione e adeguatezza delle procedure sui processi produttivi
13.1; 13.2	P.5; P.7; P.8	G	Procedura acquisti: regola la verifica della conformità dei prodotti acquistati alle norme sul rispetto della proprietà e dei diritti d'autore ; Codice etico: importanza del rispetto delle normative in materia di diritto d'autore
		H	Formazione e sensibilizzazione del personale: generale sul rispetto del codice etico
		E	Internal audit: verifica sulla sensibilità degli operatori e sulla attuazione e adeguatezza della procedura acquisti

LEGENDA ELENCO CONTROLLI PER RISCHI, NEI PROCESSI:

Cod. reato

(vedi anagrafica rischi)

Processi:

(vedi procedura processi – organizzazione o Anagrafica processi)

“Tipo di ctrl”.

A Segregazione. Approvazione o verifica da persona diversa da quella che opera

B Formalizzazione attraverso, ad esempio, la registrazione delle informazioni in un modulo

C Riconciliazione, verificando la congruenza dei dati, risultati di elaborazione provenienti da fonti diverse

D Strumentali

E Verifiche e monitoraggi eseguiti da soggetto interno indipendente

F Verifiche e monitoraggi eseguiti da soggetti esterni

G Procedure, come modalità di esplicitare e chiarire le "regole gestionali" da seguire

H Formazione e sensibilizzazione del personale (compreso il codice etico). Competenze adeguate al ruolo

ALLEGATO D

ELENCO RISCHI-REATO DI PERTINENZA (vedi relazione "231)

Dlgs 231		Nome collegate			Import.
Titolo del tipo di reato	Art.	Riferimento	Articolo	Titolo	
Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico	24	Codice penale	art. 316 bis	Malversazione a danno dello Stato	M
	24	Codice penale	art. 316 ter	Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato	M
	24	Codice penale	art. 640	Truffa aggravata a danno dello Stato	B
	24	Codice penale	art. 640 bis	Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche	B
Delitti informatici e trattamento illecito di dati	24 bis	Codice penale	491 bis	Falsità riguardanti un documento informatico	M
	24 bis	Codice penale	615 ter	Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico	M
	24 bis	Codice penale	615 quater	Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici e telematici	M
	24 bis	Codice penale	615 quinquies	Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico	B
	24 bis	Codice penale	art. 617 quater	Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche	B
	24 bis	Codice penale	617 quinquies	Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche	M
	24 bis	Codice penale	635 bis	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici	M
	24 bis	Codice penale	635 ter	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità	B
Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione	25	Codice penale	art. 317	Concussione	M
	25	Codice penale	art. 318	Corruzione per l'esercizio della funzione	M
	25	Codice penale	art. 319	Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio	M
	25	Codice penale	art. 319 ter	Corruzione in atti giudiziari	M
	25	Codice penale	art. 319 quater	Induzione indebita a dare o promettere utilità	A
	25	Codice penale	art. 321	Pene per il committore	M
	25	Codice penale	art. 322	Istigazione alla corruzione	M
Delitti contro l'industria e il commercio	25 bis1	Codice penale	art. 473	Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni	A
	25 bis1	Codice penale	art. 474	Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	M
	25 bis1	Codice penale	art. 513	Turbata libertà dell'industria o del commercio	A
	25 bis1	Codice penale	art. 513 bis	Illecita concorrenza con minaccia o violenza	B
	25 bis1	Codice penale	art. 514	Frodi contro le industrie nazionali	M
	25 bis1	Codice penale	art. 515	Frode nell'esercizio del commercio	B
	25 bis1	Codice penale	art. 517 ter	Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale	A

Dlgs 231		Nome collegate			Import.
Titolo del tipo di reato	Art.	Riferimento	Articolo	Titolo	
Reati societari	25 ter	Codice civile	art. 2621	False comunicazioni sociali	M
	25 ter	Codice civile	art. 2622	False comunicazioni sociali in danno della società, dei soci o dei creditori	A
	25 ter	Codice civile	art. 2625	Impedito controllo	A
	25 ter	Codice civile	art. 2626	Indebita restituzione dei conferimenti	A
	25 ter	Codice civile	art. 2627	Illegale ripartizione degli utili e delle riserve	A
	25 ter	Codice civile	art. 2628	Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante	M
	25 ter	Codice civile	art. 2629	Operazioni in pregiudizio dei creditori	A
	25 ter	Codice civile	art. 2629-bis	Omissa comunicazione del conflitto di interessi	A
	25 ter	Codice civile	art. 2632	Formazione fittizia del capitale	A
	25 ter	Codice civile	art. 2633	Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori	B
	25 ter	Codice civile	art. 2635	Corruzione tra privati	A
	25 ter	Codice civile	art. 2636	Illecita influenza sull'assemblea	A
	25 ter	Codice civile	art. 2637	Aggiotaggio	A
	25 ter	Codice civile	art. 2638	Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza	M
	25 ter	d.lgs. 58/1998	art. 173-bis	Falso in prospetto	A
25 ter	d.lgs. 39/2010	Art. 27	Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione	A	
Abusi di mercato	25 sex	T.U.F. (D.lgs. 58/1998)	art. 184	Abuso di informazioni privilegiate	A
	25 sex	T.U.F. (D.lgs. 58/1998)	art. 185	Manipolazione di mercato	A
Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	25 sept	Codice penale	art. 589	Omicidio colposo	M
	25 sept	Codice penale	art. 590	Lesioni personali colpose	M
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	25 oct	Codice penale	art. 648	Ricettazione	M
	25 oct	Codice penale	art. 648-bis	Riciclaggio	M
	25 oct	Codice penale	art. 648-ter	Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	M
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	25-nov	L. 633/1941	art. 171	Divulgazione di opere dell'ingegno attraverso rete telematica	M
	25-nov	L. 633/1941	art. 171-bis	Reati in materia di software e banche dati	M
	25 undec	Codice penale	art. 733 bis	Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto	B
	25 undec	Codice ambientale	art. 137	Sanzioni penali in materia di scarichi di acque reflue	M
	25 undec	Codice ambientale	art. 256	Reati in materia di gestione non autorizzata di rifiuti	A
	25 undec	Codice ambientale	art. 258	Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari	A
	25 undec	Codice ambientale	art. 259	Traffico illecito di rifiuti	B
	25 undec	Codice ambientale	art. 260 bis	Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti	A
	25 undec	Codice ambientale	art. 279	Reati in materia di tutela dell'aria e di riduzione delle emissioni in atmosfera	M
	25 undec	L. 549/1993	art. 3	Reati in materia di ozono e atmosfera	B