



SCHEDA DEI RISCHI

Reati Societari

<i>Processo</i>	<i>Descrizione Sintetica di Processo</i>	<i>Enti coinvolti</i>	<i>Fattispecie di reato</i>	<i>Livello di rischio-</i>	<i>Razionale</i>
Acquisti	Gestione dei processi di acquisto Gestione contrattuale, commerciale e documentale con fornitori. Archiviazione documenti.	--	False comunicazioni sociali 2621 c.c. False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori 2622 c.c.	ALTO	Valori economici coinvolti: ALTO N. di persone coinvolte.: BASSO Frequenza dell'attività: ALTO
	<i>Aree sensibili</i>				
	Gestione dei processi di acquisto Gestione contrattuale, commerciale e documentale con fornitori. Archiviazione documenti.				



<i>Processo</i>	<i>Descrizione Sintetica di Processo</i>	<i>Enti coinvolti</i>	<i>Fattispecie di reato</i>	<i>Livello di rischio-</i>	<i>Razionale</i>
Relazioni con banche	Esecuzione di operazioni bancarie, effettuate mediante servizi on-line	Banche	Ostacolo all' esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza 2638 c.c.	ALTO	Valori economici coinvolti: ALTO N. di persone coinvolte.: BASSO Frequenza dell'attività: ALTO
	<i>Aree sensibili</i>				
	Operazioni bancarie on-line				



<i>Processo</i>	<i>Descrizione Sintetica di Processo</i>	<i>Enti coinvolti</i>	<i>Fattispecie di reato</i>	<i>Livello di rischio-</i>	<i>Razionale</i>
Elaborazione bilancio	Aggiornamento contabilità al 31/12. Rilevazione del magazzino. Scritture assestamento. Chiusura definitiva del bilancio. Rilevazione utile/perdita di esercizio. Redazione bilancio secondo normativa CEE.	CAMERA DI COMMERCIO, Finanza	False comunicazioni sociali 2621 C.C. False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori 2622 C.C.	ALTO	Valori economici coinvolti: ALTO N. di persone coinvolte.: BASSO Frequenza dell'attività: ALTO
	<i>Aree sensibili</i>				
	Aggiornamento contabilità al 31/12. Rilevazione del magazzino. Scritture assestamento. Chiusura definitiva del bilancio. Rilevazione utile/perdita di esercizio. Redazione bilancio secondo normativa CEE.				



SCHEDA DEI RISCHI

Reati Societari

Processo	Descrizione Sintetica di Processo	Enti coinvolti	Fattispecie di reato	Livello di rischio-	Razionale
Prestazione consulenziale	Svolgimento di prestazioni di natura consulenziale, in materia di bilancio e paghe. Gestione di rapporti con enti di controllo (INAIL, INPS).	Commercialista, INAIL, INPS	False comunicazioni sociali 2621 c.c. False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori 2622 c.c.	BASSO	Valori economici coinvolti: BASSO N. di persone coinvolte.: BASSO Frequenza dell'attività: BASSO
	<i>Aree sensibili</i>				
	Rapporti con enti di controllo Consulenza in materia di bilancio e paghe				



**SCHEDA DEI RISCHI**

**Reati Societari**

<i>Processo</i>	<i>Descrizione Sintetica di Processo</i>	<i>Enti coinvolti</i>	<i>Fattispecie di reato</i>	<i>Livello di rischio-</i>	<i>Razionale</i>
Esenzione IVA	Gestione del processo burocratico. Gestione della documentazione e relativa archiviazione.	Agenzia delle entrate, Finanza	False comunicazioni sociali 2621 c.c. False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori 2622 c.c. Illegale ripartizione degli utili e delle riserve 2627	ALTO	Valori economici coinvolti: ALTO N. di persone coinvolte.: BASSO Frequenza dell'attività: ALTO
	<i>Aree sensibili</i>				
	Gestione documentazione				



*Legenda per il Razionale*

Valori economici coinvolti (Su base annua)	Basso	0- 50000 Euro
	Medio	50000 - 500000 Euro
	Alto	Oltre 500000 Euro
Numero di persone coinvolte	Basso	1 - 5
	Medio	5 - 20
	Alto	Oltre 20 persone
Frequenza dell'attività	Basso	Annuale
	Medio	Mensile
	Alto	Giornaliera



RISULTATI ANALISI ATTIVITÀ A RISCHIO PER REATI SOCIETARI

PROCESSI A RISCHIO	LIVELLO DI RISCHIO		
	BASSO	MEDIO	ALTO
Acquisti			X
Relazioni con banche			X
Elaborazione bilancio			X
Prestazione consulenziale	X		
Esenzione IVA			X