



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETÀ & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:  
REATI CONTRO IL PATRIMONIO.**

**ALLEGATO G CORRELAZIONE AREE A RISCHIO-PROCEDURE, APPLICAZIONE DEL  
MODELLO CON RIGUARDO AI REATI DI RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI  
DENARO, BENI O UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA (ARTT. 648, 648 BIS E 648  
TER DEL CODICE PENALE)**

**1. La tipologia dei reati previsti dagli artt. 648, 648 *bis* e 648 *ter* del codice penale (art. 25 *octies* del D.Lgs. n. 231 del 2001)**

La presente Parte Speciale si riferisce ai reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, puniti dal codice penale agli artt. 648, 648 *bis* e 648 *ter*, previsti dall'art. 25 *octies* del Decreto, in quanto individuati da Fondazione Solidarietà & Cultura, nell'ambito dell'attività svolta, come reati di possibile commissione. Si descrivono brevemente qui di seguito le predette fattispecie contemplate dall'art. 25 *octies* del Decreto.

**Ricettazione (art. 648 del codice penale)**

Una delle fattispecie sanzionate dall'art. 25 *octies* del D.Lgs. 231 del 2001 coincide con la fattispecie sanzionata dall'art. 648 del codice penale, che punisce il reato di ricettazione, ovverosia l'attività posta in essere da chiunque acquista, riceve o occulta denaro o cose che provengono da un delitto commesso da altri, o da chiunque faccia da tramite per farle acquisire, ricevere o occultare, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto. La ricettazione ha come necessario presupposto la commissione di un delitto da parte di altri al quale il ricettatore non ha partecipato; la norma ha lo specifico scopo di impedire che persone diverse da quelle che hanno posto in essere il delitto ne traggano un vantaggio. È richiesto altresì che il ricettatore sia consapevole che la cosa acquistata/ricevuta e/o occultata



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETÀ & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

provenga da un precedente reato.

**Riciclaggio (art. 648 *bis* del codice penale)**

L'art. 25 *octies* del D.Lgs. 231 del 2001 contempla la fattispecie sanzionata dall'art. 648 *bis* del codice penale, che punisce il reato di riciclaggio, ovvero le operazioni di sostituzione o trasferimento di denaro, beni o altre utilità provenienti da delitti non colposi, in modo da occultare la loro provenienza delittuosa. Il reato ha come presupposto il compimento di un delitto doloso al quale il riciclatore non ha partecipato. Scopo della norma è evitare che attraverso la "ripulitura" di capitali, beni o altre utilità provenienti da altro delitto si possa "inquinare" il mercato economico-finanziario, trarre un vantaggio, aiutare gli autori dello stesso a procurarsi un profitto o comunque ostacolare le autorità nelle indagini.

**Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* del codice penale)**

Altra fattispecie sanzionata dall'art. 25 *octies* del D.Lgs. 231 del 2001 coincide con la fattispecie sanzionata dall'art. 648 *ter* del codice penale, che punisce il reato di impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita in attività economiche e finanziarie. Scopo della norma è ancora una volta quello di salvaguardare la "genuinità" del libero mercato da qualunque forma di "inquinamento" proveniente dalla immissione di somme o cose di provenienza illecita nel circuito economico-finanziario.

**2. Aree a rischio**

**2.1 Individuazione delle aree a rischio**



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETA' & CULTURA**  
*Onlus*

## COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO

### PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI: REATI CONTRO IL PATRIMONIO.

Nell'ambito della presente sezione vengono definite "Aree a rischio" tutte quelle aree aziendali in cui i soggetti ad esse afferenti, per lo svolgimento della propria attività, possono supportare la commissione di reati di cui alla presente parte speciale.

Sono state, pertanto, individuate le seguenti macroaree ritenute più specificamente a rischio per aree e funzioni:

AREA	FUNZIONI A RISCHIO	REATI	ESPOSIZIONE AL RISCHIO
Amministratore Unico Responsabile Ufficio Amministrazione Responsabile Ufficio Risorse Umane;	Politiche e strategie commerciali e concorrenziali; Approvvigionamento; Redazione e tenuta elenco fornitori; Rapporti con fornitori; Contabilità Incassi e tenuta cassa Gestione amministrativa e contabile contratti	Ricettazione; Riciclaggio; Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita; Autoriciclaggio	<b>MEDIO ALTA</b>



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETA' & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

	attivi		
	Gestione amministrativa e contabile contratti passivi		
	Selezione e gestione delle risorse		
	Gestione beni societari		
	Gestione risorse finanziarie		
	Gestione flussi in entrata ed uscita		
	Approvvigionamento di materiali, strumenti e macchinari		
	Redazione e tenuta elenco fornitori qualificati		
	Rapporti con fornitori		
	Selezione e rapporti con i partners		



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETA' & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

	Valutazione delle richieste da parte di privati Definizione tecnica delle proposte contrattuali Relazioni P.A. Processi cliente Gestione commerciale Relazioni con clienti privati		
--	---	--	--

AREA	FUNZIONI A RISCHIO	REATI	ESPOSIZIONE AL RISCHIO
------	--------------------	-------	------------------------



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETA' & CULTURA**  
Onlus

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

<p>Revisore Legale/Collegio Sindacale/ Sindaco unico (ove nominati)</p> <p>Responsabili di Aree e/o Servizi</p> <p>Soggetti sottoposti al controllo dai Responsabili di cui sopra</p>	<p>Definizione del fabbisogno per l'Approvvigionamento;</p> <p>Rapporti con fornitori;</p> <p>Contabilità</p> <p>Gestione amministrativa e contabile contratti attivi</p> <p>Gestione amministrativa e contabile contratti passivi</p> <p>Gestione beni societari</p> <p>Gestione risorse finanziarie</p> <p>Gestione flussi in entrata ed in uscita</p> <p>Approvvigionamento di materiali, strumenti e macchinari</p> <p>Valutazione dei fornitori</p> <p>Valutazione delle richieste da parte di privati</p> <p>Definizione tecnica delle proposte con-</p>	<p>Ricettazione; Riciclaggio;</p> <p>Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita; Autoriciclaggio</p>	<p><b>MEDIO ALTA</b></p>
---	--	---	--------------------------



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETA' & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

	trattuali Relazioni P.A. Processi cliente Gestione commerciale Relazioni con clienti privati		
--	--	--	--

Le funzioni considerate più specificatamente a rischio in relazione ai reati di cui alla presente sezione sono ritenute le seguenti:

- Relazioni con clienti privati
- Relazioni con i fornitori
- Relazioni enti di credito
- Incassi e tenuta cassa
- Gestione flussi in entrata ed in uscita
- Operazioni di finanziamento



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETÀ & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

Eventuali integrazioni delle suddette aree di attività a rischio potranno essere previste dall'Amministratore Unico della Fondazione Solidarietà & Cultura, al quale viene dato mandato di individuare le relative ipotesi e di definire gli opportuni provvedimenti operativi.

**2.2 Aree a rischio - Principi generali del sistema organizzativo**

La presente Parte Speciale, oltre agli specifici principi di comportamento relativi alle aree di rischio sopra indicate, richiama i principi generali di comportamento previsti dal presente Modello adottato da Fondazione Solidarietà & Cultura, alla cui osservanza l'Amministratore Unico, direttori, dirigenti (ove esistenti) e dipendenti della società sono tenuti.

Il Modello, prevede l'espresso divieto di:

- porre in essere, collaborare o dare causa all'adozione di comportamenti tali che - considerati individualmente o collettivamente - integrino, direttamente o indirettamente, tutte le fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate e previste dall'art. 25 *octies* del Decreto;
- porre in essere comportamenti che, sebbene risultino tali da non costituire di per sé fattispecie di reato rientranti tra quelle sopra considerate, possano potenzialmente diventarlo in quanto idonei e diretti in modo univoco alla loro commissione.

**3. Procedure per le aree a rischio**

**3.1 Individuazione dei responsabili delle aree a rischio reato**

Occorre dare debita evidenza delle operazioni svolte nelle aree a rischio di cui al precedente paragrafo. A tal fine, l'Amministratore Unico, i dirigenti (ove presenti) ed i responsabili delle funzioni, all'interno delle quali vengano





FONDAZIONE  
**SOLIDARIETÀ & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

no svolte operazioni a rischio, divengono responsabili di ogni singola operazione da loro direttamente svolta o attuata nell'ambito della funzione a loro facente capo. Detti responsabili divengono i soggetti referenti dell'operazione a rischio.

Sulle operazioni in questione l'Organo di Vigilanza potrà predisporre ulteriori controlli dei quali verrà data evidenza scritta.

Ai destinatari è fatto espresso obbligo di:

- a) tenere un comportamento corretto e trasparente, assicurando un pieno rispetto delle norme di legge e regolamentari vigenti, per evitare il configurarsi in capo a ciascuno di essi degli estremi dei reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita.

In ordine a tale punto, è fatto specifico divieto di:

- compiere, nello svolgimento delle proprie mansioni, qualunque esse siano, atti di acquisizione, ricezione, occultamento di denaro o cose di cui si conosce la provenienza illecita.
- compiere operazioni, quali trasferimento o sostituzione, che abbiano ad oggetto denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché impiegare gli stessi in attività economiche o finanziarie.
- omettere di controllare i settori direttivi relativi all'amministrazione, la finanza, gli acquisti e la gestione dei flussi in entrata e in uscita, prestando particolare attenzione alle relazioni, con i clienti privati, i fornitori e con gli enti di credito.



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETÀ & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
***REATI CONTRO IL PATRIMONIO.***

- omettere di comunicare tempestivamente ogni riscontrata ambiguità tanto dei dipendenti quanto dei soggetti esercenti funzioni di direzione nello svolgimento delle proprie mansioni.

- b) osservare rigorosamente tutte le norme poste dalla legge a tutela della genuinità del mercato, del denaro e dei beni in esso circolanti;
- c) assicurare il regolare funzionamento della Fondazione Solidarietà & Cultura garantendo e agevolando ogni forma di controllo interno ed esterno da parte delle Autorità sul rispetto delle norme di legge e regolamenti in materia di antiriciclaggio e tutela delle dinamiche economico-finanziarie del mercato.

In ordine a tale punto, è fatto divieto di tenere comportamenti che impediscano materialmente, o che comunque ostacolino, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, lo svolgimento delle attività di controllo;

- d) effettuare con tempestività, correttezza e completezza tutte le comunicazioni e gli adempimenti previsti dalla legge e dai regolamenti nei confronti delle Autorità pubbliche, non frapponendo alcun ostacolo all'esercizio delle funzioni da queste esercitate.

In ordine a tale punto, è fatto divieto di:

- omettere di effettuare, con la dovuta chiarezza, completezza e tempestività, nei confronti delle Autorità in questione la trasmissione dei dati e documenti previsti dalle norme in vigore e/o specificamente richiesti dalle predette Autorità;



FONDAZIONE  
**SOLIDARIETÀ & CULTURA**  
*Onlus*

**COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO**

**PARTE SPECIALE G- MAPPA RISCHI:**  
**REATI CONTRO IL PATRIMONIO.**

- esporre in tali comunicazioni e nella documentazione trasmessa fatti non rispondenti al vero, oppure occultare fatti;
- porre in essere qualsiasi comportamento che sia di ostacolo all'esercizio delle funzioni da parte delle Autorità pubbliche di vigilanza, anche in sede di ispezione (espressa opposizione, rifiuti pretestuosi, comportamenti ostruzionistici o di mancata collaborazione, quali ritardi nelle comunicazioni o nella messa a disposizione di documenti).

**3.2 Individuazione dei processi per le aree a rischio reato**

Con riferimento alle aree e funzioni a rischio di cui alla presente Parte Speciale, i controlli interni si articolano nei seguenti processi:

P.01	PROCESSO DI APPROVVIGIONAMENTO
C.C.	Codice di Comportamento dei Dipendenti
R.R.P.	Regolamento reclutamento del personale
R.A.D.	Regolamento Aziendale dei Dipendenti
All. I	Parte Speciale "I" contenente il Piano Anticorruzione e Trasparenza

La procedura e le specifiche attività che fanno parte di ciascuno di tali processi sono esposte in Allegato – "Processi" al Modello e ne costituiscono parte integrante unitamente a tutti i richiami normativi, procedurali e/o i rinvii esterni a manuali, circolari, prontuari, ecc.