

VALUTAZIONE DEI RISCHI EX D.LGS. 231/2001

In conformità alle previsioni dell'art. 6, comma 2 lettera a) del D.lgs. 231/2001, l'individuazione e la mappatura delle aree a rischio consistono nell'analisi complessiva delle attività aziendali e nell'individuazione delle attività e fasi operative o decisionali che comportano una possibilità, sia diretta, sia indiretta, di accadimento o commissione dei reati previsti dal citato decreto.

La mappatura dei rischi, in quanto strumento dinamico, è sottoposta ad attività di controllo e revisione, anche in ragione dei mutamenti legislativi, nonché a quelli tecnici ed organizzativi che l'azienda dovesse trovarsi ad affrontare.

Le ipotesi di rischio sono state individuate con riferimento alle aree operative e funzionali della società, alle attività da queste svolte, alle disposizioni aziendali e alle prassi operative adottate. Le attività d'impresa descritte sono state poste in relazione con tutte le fattispecie di illecito rilevanti ai sensi del d.lgs. n. 231/2001. Si è così potuto tracciare un elenco delle attività ritenute possibili occasioni o condotte preliminari per la commissione d'illecito (attività sensibili) e delle condotte che possono dar luogo alla commissione dell'illecito (rischi).

L'analisi degli elementi raccolti ha consentito di formulare la seguente valutazione dei rischi secondo le tradizionali direttrici di frequenza ed impatto e considerato che si tratta di rischi da comportamento, soggetti a stima qualitativa. Va precisato, però, che l'impatto è stato considerato equivalente per tutte le ipotesi e ciò in considerazione delle gravi conseguenze per la vita della società avrebbe in ogni caso l'avvio di un procedimento penale a suo carico, della gravosità delle sanzioni comminate e della finalità preventiva del modello. Diverse, invece, sono le gradazioni di frequenza.

Le ipotesi di rischio, corrispondenti alle fattispecie sanzionatorie, sono state ordinate in quattro categorie "di attenzione" (Alta, Media, Bassa, Trascurabile) in dipendenza da:

- a) L'oggetto delle attività interessate
- b) I potenziali interessi o vantaggi per la società;
- c) l'importanza di queste attività per il conseguimento degli obiettivi d'impresa;
- d) la frequenza delle attività sensibili poste in essere;
- e) il numero di soggetti appartenenti all'organizzazione d'impresa coinvolti;
- f) la organizzazione dell'impresa sociale;
- g) la presenza di spinte o contropinte alla commissione dell'illecito provenienti dall'ambiente aziendale;
- h) le misure preventive già adottate;
- i) il pregresso aziendale.

La graduatoria rappresenta un criterio di redazione dei protocolli ed un'indicazione di priorità alla direzione della società e all'O.d.V. ai fini dell'individuazione delle misure da adottare, delle priorità di intervento e delle attività di controllo e vigilanza.

Fascia di attenzione ALTA

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato, in relazione alle quali è richiesta un'attività di vigilanza prioritaria e si è reputato opportuno l'introduzione di protocolli di prevenzione specifici.

Fascia di attenzione MEDIA

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato in relazione alle quali le attività sensibili individuate rientrano nella normale operatività delle aree aziendali, ma il rischio di commissione del reato nell'interesse o a vantaggio della società è stato reputato minore alle precedenti, o in relazione alle quali le contromisure già in essere sono reputate sufficienti, salva comunque l'adozione di un codice etico vincolante.

Fascia di attenzione BASSA

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato in relazione alle quali le attività sensibili individuate non rientrano nella normale operatività delle aree aziendali, ovvero si è ritenuta scarsa la possibilità di un interesse o vantaggio per la Società.

Fascia di attenzione TRASCURABILE

Rientrano in questa categoria le fattispecie di reato non applicabili alla società o del tutto estranee all'operatività dell'impresa.

FASCIA DI ATTENZIONE ALTA

| Reati/Pericoli | Rischio | Attività Sensibili |
|-----------------------|----------------|---------------------------|
|-----------------------|----------------|---------------------------|

| | | |
|---|--|---|
| Malversazione di contributi pubblici - Art. 316bis c.p. (Art. 24 d.lgs. 231/2001) | Mancato utilizzo di fondi pubblici senza restituzione a scadenza. Uso per finalità diverse da quelle previste di pubblici finanziamenti, erogazioni, contributi, ecc... Il reato si può commettere imputando ad un progetto costi ad esso non inerenti ovvero non sostenuti. Si può realizzare attraverso l'uso di fatture false, oppure imputando fatture vere a, in tutto od in parte, non correttamente ai codici di contabilità industriale relativi ai progetti. | Progetti finanziati. Progettazione, descrizione, presentazione delle domande. Tenuta della contabilità (mancata o non corretta imputazione delle voci di costo ai progetti finanziati), rendicontazioni e resocontazioni. Verifiche sull'inerenza di acquisti di beni e servizi. Gestione e verifica dei flussi informativi interni. Partecipazioni ad ATI e similari. |
| Indebita percezione di contributi pubblici – art. 316ter c.p. (art. 24 d.lgs. 231/2001) | Uso o presentazione di documenti falsi o non rispondenti al vero, ovvero omissione di informazioni, in ordine ai presupposti soggettivi o oggettivi richiesti, al fine di ottenere l'indebita percezione delle pubbliche prebende. | Progetti finanziati. Progettazione, descrizione, presentazione delle domande. Tenuta della contabilità (mancata o non corretta imputazione delle voci di costo ai progetti finanziati), rendicontazioni e resocontazioni. Verifiche sull'inerenza di acquisti di beni e servizi ai progetti finanziati. Gestione e verifica dei flussi informativi interni. Partecipazioni ad ATI e similari. |
| Articolo 353 codice penale (Turbata libertà degli incanti) -. Art. 24 d.lgs. 231/01 | L'impedimento o la turbativa di una gara nei pubblici incanti o nelle licitazioni private per conto di pubbliche amministrazioni (procedure comunque denominato o strutturate che abbiano elementi di concorrenza tra più offerenti), ovvero l'allontanamento di offerenti, mediante violenze o minacce, doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti. La società non partecipa a gare. | Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni |
| Articolo 353bis codice penale (Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente) - Art. 24 d.lgs. 231/01 | Il turbare il procedimento amministrativo diretto a stabilire il contenuto del bando o di altro atto equipollente al fine di condizionare le modalità di scelta del contraente da parte della pubblica amministrazione con violenza o minaccia, o con doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti. La società non partecipa a gare. | Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni |

| | | |
|---|---|--|
| Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche – art. 640bis c.p. (art. 24 d.lgs. 231/2001) | Ricorso ad artifici o raggiri al fine di trarre in inganno la PA circa l'esistenza dei requisiti richiesti e ottenere l'assegnazione del beneficio, ovvero la liquidazione delle erogazioni stanziate in sede di rendicontazione. | Partecipazione a procedure di affidamento di contributi pubblici. Contrattualizzazione ed esecuzione di prestazioni alle PA: non rispondenza di quanto prestato con quanto pattuito o rappresentato. Partecipazioni ad ATI e similari. Procedura di verifica delle prestazioni rese e di fatturazione. |
| Truffa aggravata – art. 640, comma 2, c.p. (art. 24 d.lgs. 231/2001) | Uso di artifici o raggiri per trarre in inganno la PA (p. es. Università di Torino o IPI), nell'ambito di relazioni contrattuali (caratteristiche delle prestazioni promesse o eseguite). | Partecipazione a procedure di affidamento. Contrattualizzazione ed esecuzione di prestazioni alle PA: non rispondenza di quanto prestato con quanto pattuito o rappresentato. Partecipazioni ad ATI e similari. Procedura di verifica delle prestazioni rese e di fatturazione. |
| Frode Informatica - art. 640ter c.p. (art. 24 d.lgs. 231/2001); | Ricorso ad alterazione di registri, sistemi telematici o intervento senza diritto in informazioni, dati, o programmi, anche attraverso l'invio di informazioni o dati in formato elettronico non rispondenti al vero, quando a danno di una PA. | Uso dei sistemi informatici per indurre in errore e frodare una PA, in relazione all'erogazione di contributi pubblici, alla prestazione di un servizio, alla presentazione di una denuncia o dichiarazione alla PA dalla quale possa derivare una conseguenza patrimoniale. |
| Accesso abusivo ad un sistema informatico (art. 615ter c.p. – art. 24bis d.lgs. 231/2001) | Accesso o permanenza non consentita in un sistema protetto. | Gestione degli accessi ai sistemi informatici della società o di terzi, anche da parte degli amministratori di sistema o di fornitori di servizi informatici (p. es. allo scopo di spionaggio industriale o per controllare per controllare computer in uso a dipendenti, per conoscere o alterare dati inerenti a sistemi informatici). |
| Articolo 615quater c.p. (Detenzione, e diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti abusiva di codici di accesso a sistemi informatici) - Art. 24bis d.lgs. 231/2001) | Gli abusivi, procurarsi, detenere, produrre, riprodurre, diffondere, importare, comunicare, consegnare, mettere in altro modo a disposizione di altri o installare apparati, strumenti, parti di apparati o di strumenti, codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico, protetto da misure di sicurezza, o comunque il fornire indicazioni o istruzioni idonee al predetto scopo, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto o di arrecare ad altri un danno. Il reato può concorrere con quello di falso documentale informatico. | Attività degli amministratori di sistema: conservazione delle Us-ID e delle password. Conservazioni delle credenziali di soggetti terzi (p.es. al momento delle assunzioni, oppure concesse per consentire la quotidiana operatività on-line). Rapporti con i fornitori di servizi informatici. |
| Associazione per delinquere – art. 416 c.p. (art. 24ter d.lgs. 231/2001) | Associazione di tre o più soggetti al fine di commettere più delitti. | Acquisizione di pubbliche erogazioni (non dovute) in associazione con altri soggetti; uso di fondi pubblici relativi a progetti in collaborazione. Frodi fiscali (emissione od uso di false fatturazioni). Esecuzione di commesse pubbliche (frodi in accordo con sub appaltatori o altri associati). Selezione di clienti, fornitori e partner. |

| | | |
|---|--|---|
| Corruzione per atti d'ufficio - artt. 318, 321, 322 comma 1, 322bis c.p. (art. 25 comma 1 d.lgs. 231/2001) | Promessa o dazione di denaro o altra utilità (p. es. beni, regalie, prestazioni di favore, assunzioni o conferimenti) a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio, o a persone legate da vincoli d'interesse con questi, per l'esercizio di funzioni o poteri. | Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. Deposito di marchi o brevetti. Ispezioni o verifiche. Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni. |
| Corruzione per atti contrari all'ufficio - artt. 319, 321, 322 comma 2, 322bis c.p. (art. 25 comma 1 d.lgs. 231/2001) | Promessa o dazione di denaro o altra utilità (p. es. beni, regalie, prestazioni di favore, assunzioni o conferimenti) a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio (anche straniero o appartenente a istituzioni UE), o a persone legate da vincoli d'interesse con questi, per atti contrari all'ufficio. | Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. Deposito di marchi o brevetti. Ispezioni o verifiche. Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni |
| Corruzione in atti giudiziari – artt. 319ter e 322bis c.p. (art. 25 d.lgs. 231/2001) | Promessa o dazione di denaro o altra utilità (p. es. beni, regalie, prestazioni di favore, assunzioni o conferimenti) a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio (anche straniero o appartenente a istituzioni UE), o a persone legate da vincoli d'interesse con questi. | Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. Deposito di marchi o brevetti. Ispezioni o verifiche. Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni |

| | | |
|---|--|--|
| Concussione mediante induzione – artt. 319quater e 322bis c.p. (art. 25 d.lgs. 231/2001) | Promessa o dazione di denaro o altra utilità a pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio (anche straniero o appartenente a istituzioni UE) a seguito di induzione mediante concussione. | Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. Deposito di marchi o brevetti. Ispezioni o verifiche. Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni. |
| Traffico di influenze illecite - artt 346bis c.p. (art. 25 d.lgs. 231/2001) | Farsi indebitamente dare o promettere denaro o altra utilità, sfruttando o vantando relazioni con pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio (italiani, di altro Stato o della UE), quale prezzo per la mediazione illecita o come provvista per la corruzione. Dare o promettere denaro o altra utilità nelle medesime circostanze. | Richieste di autorizzazioni, concessioni, licenze. Deposito di marchi o brevetti. Ispezioni o verifiche. Adempimenti fiscali, lavoristici, previdenziali, in materia di sicurezza e ambiente. Presentazione di richieste di contributi, finanziamenti, mutui agevolati e simili, ad enti pubblici, presentazione delle rendicontazioni. Partecipazioni a gare pubbliche, anche con soggetti terzi, o assegnazioni dirette di contratti. Esecuzione di contratti verso la PA. Partecipazione ad ATI. Contenziosi giudiziali civili, penali o amministrativi. Accessi, verifiche, ispezioni e simili. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni. Gestione delle attività di consulenza o assistenza ad imprese (es. in relazione al conseguimento di contributi pubblici). |
| Peculato - Art. 314 c.p. (Art. 25 d.lgs. 231/2001) | Concorso con il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio (anche straniero o appartenente a istituzioni UE) che avendo per ragione del suo ufficio o servizio il possesso o comunque la disponibilità di denaro o di altra cosa mobile altrui, se ne appropria, facendone un uso non consentito, in danno dell'UE | Progetti finanziati con fondi UE. Tenuta della contabilità (mancata o non corretta imputazione delle voci di costo ai progetti finanziati), rendicontazioni e resocontazioni. Verifiche sull'inerenza di acquisti di beni e servizi. Gestione e verifica dei flussi informativi interni. Partecipazioni ad ATI e similari |
| Peculato mediante profitto dell'errore altrui - Artt. 316 e 322bis c.p. (Art. 25 d.lgs. 231/2001) | Concorso con il pubblico ufficiale o l'incarico di pubblico servizio (anche straniero o appartenente a istituzioni UE) che nell'esercizio delle funzioni o del servizio, giovandosi dell'errore altrui, riceve o ritiene indebitamente, per sé o per un terzo, denaro od altra utilità, in danno dell'UE. | Progetti finanziati con fondi UE. Tenuta della contabilità (mancata o non corretta imputazione delle voci di costo ai progetti finanziati), rendicontazioni e resocontazioni. Verifiche sull'inerenza di acquisti di beni e servizi. Gestione e verifica dei flussi informativi interni. Partecipazioni ad ATI e similari |

| | | |
|--|--|--|
| Abuso d'ufficio - Artt. 323 e 322bis c.p. (Art. 25 d.lgs. 231/2001) | Concorso con il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio (anche straniero o appartenente a istituzioni UE) che nello svolgimento delle funzioni o del servizio, in violazione di norme di legge o di regolamento, ovvero omettendo di astenersi in presenza di un interesse proprio o di un prossimo congiunto o negli altri casi prescritti, intenzionalmente procura a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale ovvero arreca ad altri un danno ingiusto, in danno dell'UE | Progetti finanziati con fondi UE: Progettazione, descrizione, presentazione delle domande, registrazione delle attività (presenze ecc...), Tenuta della contabilità (mancata o non corretta imputazione delle voci di costo ai progetti finanziati), rendicontazioni e resocontazioni. Verifiche sull'inerenza di acquisti di beni e servizi. Gestione e verifica dei flussi informativi interni. Partecipazioni ad ATI e similari |
| Contraffazione, alterazione o uso di segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni – art. 473 c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Contraffazione, alterazione od uso di marchi o brevetti, nazionali o esteri, dei quali si possa conoscere l'esistenza. | Attività di marketing o pubblicazioni: uso di marchi altrui senza autorizzazione. |
| Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi – art. 474 c.p. (art. 25bis d.lgs. 231/2001) | Introduzione, fuori dal concorso nel reato ex art. 473 c.p. ed al fine di trarne profitto, nel territorio dello Stato, di prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati. Fuori dai casi importazione, alterazione o contraffazione, detenzione per la vendita o messa in circolazione, al fine di trarne profitto, di tali beni. | Acquisti di beni di importazione (selezione dei fornitori). |
| Frode in commercio – art. 515 c.p. (art. 25bis.1 c.p.) | Consegna ai clienti di beni per qualità o quantità differenti da quelle dichiarate o promesse. | Acquisti e rivendite di beni su richiesta di imprese del Parco. |
| Vendita di prodotti industriali con segni mendaci – art. 517 c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Collocazione in vendita o altrimenti in circolazione di opere dell'ingegno o prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi nazionali o esteri, atti a indurre in inganno il compratore sull'origine, provenienza o qualità dell'opera o del prodotto, è punito, se il fatto non è previsto come reato da altra disposizione di legge. | Acquisti e rivendite di beni su richiesta di imprese del Parco. |
| Falso in bilancio – art. 2621, comma 1, e 2622 c.c. (art. 25ter d.lgs. n. 231/2001) | Alterazione o nascondimento delle informazioni usate per la redazione dei bilanci; tenuta irregolare della contabilità; alterazione dei dati contabili. | Predisposizione della bozza di bilancio. Convocazione dei C.d.A. (predisposizione del materiale di supporto). Emissione, registrazione e utilizzo di fatture o altri documenti aventi rilevanza contabile. Tenuta dei libri contabili. Registrazione dei dati contabili. Valutazione delle poste di bilancio. |
| Impedito controllo in danno ai soci – art. 2625 c.c. (art. 25ter d.lgs. 231/2001) | Nascondimento o alterazione di informazioni, dati o documenti in occasione di verifiche o ispezioni sindacali. | Conservazione di documenti, dati e informazioni relativi all'andamento della società. Rapporti con il collegio sindacale. |

| | | |
|--|--|--|
| Corruzione tra privati (Artt. 2635 e 2635bis codice civile) - Art. 25ter d.lgs. 231/2001 | Offerta, promessa o dazione di denaro o altre utilità ad amministratori, dirigenti, sindaci, liquidatori, o persone sottoposte alla loro vigilanza, per la commissione o l'omissione di atti in violazione dei loro doveri, anche se non accettate (es. assegnazione di commesse o per la sottoscrizione di locazioni). | Gestione del ciclo attivo e del ciclo passivo (rapporti con i clienti o i fornitori); rapporti con i concorrenti; tutela della segretezza di informazioni riservate; gestione dei pagamenti; tenuta della contabilità; gestione degli archivi; uso dei sistemi informatici; assunzioni. |
| Lesioni colpose gravi o gravissime (art. 590 c.p.). - art. 25septies d.lgs. 231/2001) | Violazione delle disposizioni normative e del sistema di gestione in materia di igiene e sicurezza nei luoghi di lavoro. | Vedi DVR. |
| Omicidio colposo (art. 589 c.p.) - art. 25septies d.lgs. 231/2001 | | |
| Ricettazione (art. 648 c.p.); Riciclaggio (art. 648bis c.p.); Impiego di denaro o altra utilità di provenienza illecita (art. 648ter c.p.), Autoriciclaggio - art. 648ter.1 c.p. - art. 25octies d.lgs. 231/2001 Anche in ambito transnazionale – art. 10 L. 146/2006 | Compimento di operazioni atte ad ostacolare l'identificazione della provenienza di beni di provenienza illecita (p.es. in violazione di diritti industriali o d'autore). Ricezione di danaro, beni o altre utilità provenienti da reati (p. es. in relazione alla percezione o impiego di contributi pubblici). | Acquisto di beni, anche per conto altrui, in violazione di diritti di terzi. Ricezione di pagamenti e contributi pubblici. Partecipazione ad ATI o ATS o similari: percezione di fondi pubblici in violazione di legge (presentazione di giustificativi alla richiesta di erogazione di finanziamenti pubblici nei confronti del capofila del progetto; selezione dei partners). Frodi nell'esecuzione di prestazioni. Tenuta della contabilità e gestione dei rapporti con i clienti. |
| Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 171bis L. 633/1941) - (art. 25novies d.lgs. 231/2001) | Duplicazione a fini di profitto di software senza averne licenza; importazione, detenzione, cessione di software senza contrassegno SIAE; uso di mezzi intesi unicamente a consentire o facilitare la rimozione delle protezioni dei software. Riproduzione, duplicazione, cessione, rappresentazione in pubblico, utilizzo di banche dati senza autorizzazione. | Acquisti di sw o di beni che richiedono un sw. Uso dei sistemi informatici (installazione di sw) e della rete internet (downloads). Installazione ed uso delle banche dati. |
| Articolo 137, commi 2, 3, 5 e 11, d. lgs. 152/2006 (Norme in materia ambientale -Sanzioni penali) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Scarico di acque reflue industriali, contenenti le sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A, senza autorizzazione, fuori dai limiti delle autorizzazioni concesse, o di quelli tabellari, ovvero violazione dei divieti di scarico sul suolo, sotto il suolo o nelle acque sotterranee previsti dagli artt. 103 e 104 d. lgs 152/2006. | Gestione degli scarichi. Gestione delle autorizzazioni. Rapporti con gli affittuari del Parco. Verifiche dei livelli. |
| Articolo 257 decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Bonifica dei siti) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o sotterranee, con il superamento delle concentrazioni soglia, senza la bonifica dei siti. Inquinamento con sostanze pericolose. Le attività svolte dalla società non dovrebbero essere soggette a tale rischio. | Gestione degli scarichi. Gestione delle autorizzazioni e verifica delle stesse. Verifica dei limiti degli scarichi. Rapporti con i conferenti nel collettore del Parco. |

| | | |
|--|--|---|
| Articolo 279 decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Violazione dei limiti di emissione in atmosfera e superamento dei valori limite di inquinamenti nell'aria. | Gestione delle emissioni in atmosfera. Gestione delle autorizzazioni e verifica delle stesse. Acquisti, manutenzione e controlli degli impianti. Rapporti con gli affittuari del Parco. |
| Articoli 452bis e 452 quinquies c.p. (Inquinamento ambientale, anche colposo) - Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Causazione di un deterioramento o di una compromissione, significativa e misurabile, di un ecosistema, di aria, di acque, di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo; di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna. | Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi – FIR e registro). Uso dei sistemi informatici. Gestione delle emissioni in atmosfera e degli scarichi. Acquisti, manutenzione e controlli degli impianti, delle emissioni e degli scarichi. Gestione delle autorizzazioni e verifica delle stesse. Rapporti con i conferenti nel collettore del Parco. |
| Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2 d.lgs. 74/2000) - Art. 25quiquiesdecies d.lgs. 231/2001 | Registrazione di fatture (o altro documento avente lo stesso valore probatorio a fini fiscali) nelle scritture contabili obbligatorie e indicazione in una dichiarazione dei redditi o IVA di elementi passivi fittizi avvalendosi di detti documenti, ai fini di evasione fiscale. La fattispecie rileva anche quale tentativo quando la condotta è posta in essere al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri, connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, dai quali consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore a euro 10.000.000 (ipotesi di fascia bassa) | Gestione del ciclo passivo (verifica sull'effettività, inerenza e congruità delle operazioni), gestione della contabilità e tenuta degli archivi, predisposizione e trasmissione delle dichiarazioni fiscali della Società. |
| Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8 d.lgs. 74/2000) - Art. 25quiquiesdecies d.lgs. 231/2001 | Al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, omissione o rilascio di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti. | Gestione del ciclo attivo (verifica dell'effettività delle prestazioni ai fini di emissione di fatture e degli importi di queste, in particolare nei casi di rivendita e di esecuzione di prestazioni immateriali). |
| Occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 d.lgs. 74/2000) - Art. 25quiquiesdecies d.lgs. 231/2001 | Al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari. | Gestione dei registi e degli archivi anche informatici e gestione della contabilità. |

FASCIA DI ATTENZIONE MEDIA

| Reati/Pericoli | Rischio | Attività Sensibili |
|----------------|---------|--------------------|
|----------------|---------|--------------------|

| | | |
|--|--|--|
| Turbata libertà dell'industria e del commercio – art. 513 c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Uso di violenza o mezzi fraudolenti per impedire o turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio. | Vendita di servizi alle imprese che hanno sede nel Parco (p.es. interruzione di servizi per ottenere pagamenti, fuori dai limiti consentiti). Assunzioni, uso dei sistemi informatici, rapporti con imprese del Parco (acquisizione abusiva di informazioni riservate rilevanti). |
| Illecita concorrenza con violenza o minaccia – art. 513bis c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Compimento di atti di concorrenza facendo uso di violenza o minaccia, nell'esercizio di un'attività commerciale. | Conservazione di documenti, dati e informazioni. Rapporti con autorità di vigilanza e collaborazione durante verifiche (p.es. Privacy). |
| Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza – art. 2638 c.c. (art. 25ter d.lgs. 231/2001) | Consapevole ostacolo all'attività di controllo delle autorità pubbliche di vigilanza, ritardo ed omissione volontaria ovvero altra condotta ostruzionistica. | |
| Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro – art. 603bis c.p. (art. 25quinquies d.lgs. 231/01) | Reclutamento di manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno e utilizzo, assunzione o impiego di manodopera, sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno. | Gestione del personale (rispetto dei contratti di lavoro: orari, paghe, ferie e riposi, ambiente e condizioni di lavoro), gestione della sicurezza nei luoghi di lavoro. |
| Disposizioni contro le immigrazioni clandestine - artt. 12, commi 3, 3bis, 3ter, 5d.lgs. 286/1998 e 10 l. 146/2006 (art. 10 l. 146/2006) | La promozione, la direzione, l'organizzazione, il finanziamento o il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compimento di altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato, ovvero di altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, ovvero, il favoreggiamento della permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme sull'immigrazione, al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo. | Assunzioni di personale extracomunitario. |
| Articolo 22 decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001. | Impiego di personale straniero privo di regolare permesso di soggiorno. | Assunzione di personale extracomunitario. |
| Associazione per delinquere di stampo mafioso, transnazionale – art. 416bis c.p. e 3 L. 146/2006 (art. 10 L. 146/2006) | Associazione di tre o più soggetti di tipo mafioso o altri delitti commessi per agevolare queste associazioni. | Acquisti (selezione fornitori) di beni e servizi, pagamenti, assunzioni: sono strumenti per favorirne l'operato. La società potrebbe accordarsi con associazioni mafiose, per evitare danni a se stessa o per avere vantaggi. Acquisti di beni e servizi, pagamenti, assunzioni, uso dei laboratori chimici (possono essere usati per il loro sostegno). Scelta dei partner. |

| | | |
|---|---|---|
| Scambio elettorale politico mafioso – art. 416ter c.p. (art. 24 ter d.lgs. 231/2001) | Promessa di procurare voti in cambio di denaro o altre utilità. | Assunzioni di personale; gestione di personale; approvvigionamenti. |
| Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (Art. 3 d.lgs. 74/2000) - Art. 25quiquiesdecies d.lgs. 231/2001 | Al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indicazione in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria, quando, congiuntamente: a) l'imposta evasa e' superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila; b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta, è superiore al cinque per cento dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila. Il fatto si considera commesso avvalendosi di documenti falsi quando tali documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie o sono detenuti a fini di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria. La fattispecie rileva anche quale tentativo quando la condotta è posta in essere al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri, connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, dai quali consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore a euro 10.000.000 (ipotesi di fascia bassa). | Gestione del ciclo passivo (verifica sull'effettività, inerenza e congruità delle operazioni), gestione del ciclo attivo (verifica dell'effettività delle prestazioni) gestione della contabilità, tenuta degli archivi e registri (anche informatici), predisposizione delle dichiarazioni fiscali per la Società. |

FASCIA DI ATTENZIONE BASSA

| Reati/Pericoli | Rischio | Attività Sensibili |
|--|--|---|
| Falso documentale [informatico] commesso dal privato – art. 491bis c.p. (art. 24bis d.lgs. 231/2001) | Falso (materiale o ideologico) in atto pubblico o certificato commesso dal privato, aventi la natura di documento informatico, attraverso l'introduzione di dati falsi o la loro successiva alterazione. | Partecipazione ad atti di natura pubblica (raccolta e controllo delle informazioni destinate ad esservi incorporate) e conservazione degli archivi. |

| | | |
|--|---|---|
| <p>Articolo 615quinqies codice penale (Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico) Art. 24bis d.lgs. 231/2001</p> | <p>Gli abusivi procurarsi, detenere, produrre, riprodurre, importare, diffondere, comunicare, consegnare o, comunque, mettere in altro modo a disposizione di altri o installare apparecchiature, dispositivi o programmi informatici, (virus, worms, bombe logiche, ecc...) allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico, le informazioni, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti ovvero di favorire l'interruzione, totale o parziale, o l'alterazione del suo funzionamento</p> | <p>Acquisti e detenzione di attrezzature e programmi informatici. Utilizzo dei sistemi informatici o telematici. Gestione di User-Id e password. Selezione dei fornitori di servizi informatici. Fornitura del servizio di accesso alla rete internet e trasmissione dati alle imprese del Parco.</p> |
| <p>Art. 617quater c.p. (Intercettazione, impedimento, interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche) - Art. 24bis d.lgs. 231/2001</p> | <p>Intercettazione fraudolenta di comunicazione relative a sistemi informatici o telematici. Rivelazione del contenuto delle comunicazioni.</p> | |
| <p>Articolo 617quinqies codice penale (Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico) Art. 24bis d.lgs. 231/2001</p> | <p>Il procurarsi, il detenere, il produrre, il riprodurre, il diffondere, l'importare, il comunicare, il consegnare, il mette in altro modo a disposizione di altri o l'installare apparecchiature, programmi, codici, parole chiave o altri mezzi atti ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico ovvero intercorrenti tra più sistemi fuori dai casi consentiti dalla legge, al fine di intercettare comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero di impedirle o interromperle, quando non consentito dalla legge (per spionaggio industriale o per controllare a distanza i dipendenti)</p> | |
| <p>Art. 635bis c.p. (Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici) – art. 24bis d.lgs. 231/2001</p> | <p>Distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi altrui.</p> | |
| <p>Art. 635ter c.p. (Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico) – art. 24bis d.lgs. 231/2001</p> | <p>Distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi dello stato o di altro ente pubblico o a essi pertinenti.</p> | |
| <p>art. 635quater c.p. (Danneggiamento di sistemi informatici o telematici) – art. 24bis d.lgs. 231/2001</p> | <p>Distruzione, danneggiamento, ovvero compromissione anche parziale, ostacolo al funzionamento di un sistema telematico altrui, mediante introduzione o trasmissione di dati, informazioni o programmi, ovvero un'altra condotta ex art. 635bis.</p> | |

| | | |
|---|--|--|
| Art. 635quinquies c.p. (Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità) - art. 24bis d.lgs. 231/2001 | Introduzione o trasmissione di dati, informazioni o programmi, ovvero un'altra condotta con lo scopo di distruggere, danneggiare, ovvero rendere anche in parte inservibile un sistema telematico di pubblica utilità, ovvero ostacolarne il funzionamento. | |
| Art. 2626 c.c. (Indebita restituzione dei conferimenti) - art. 25ter d.lgs. 231/2001 | Restituzione indebita dei conferimenti o liberazione dall'obbligo di eseguirli, anche facendo ricorso a simulazioni. Alterazione o nascondimento delle informazioni sulle condizioni patrimoniali della società. | Attività inerenti allo svolgimento dell'assemblea dei soci (trasmissione dei documenti). Predisposizione della bozza di bilancio. Tenuta dei libri contabili. Registrazione dei dati contabili. Convocazione dei C.d.A. (predisposizione del materiale di supporto). Rapporti con gli organi di controllo. Emissione, registrazione e utilizzo di fatture o altri documenti aventi rilevanza contabile attivi o passivi. Valutazione delle poste di bilancio. Acquisto di azioni proprie. Distribuzione degli utili. |
| Art. 2627 c.c. (Illegale ripartizione degli utili) - art. 25ter d.lgs. 231/2001 | Ripartizioni di utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite. Alterazione o nascondimento delle informazioni sulle condizioni patrimoniali della società. | |
| Art. 2629 c.c. (operazioni in pregiudizio dei creditori) - art. 25ter d.lgs. 231/2001 | Riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra società o scissioni, cagionando danno ai creditori, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori. | |
| Art. 2636 c.c. (Illecita influenza sull'assemblea) - art. 25ter d.lgs. 231/2001 | Alterazione o nascondimento di informazioni o dati, ovvero altro atto fraudolento, che determini la maggioranza in assemblea. | |
| Artt. 378 c.p., 3 L. 146/2006 (Favoreggiamento personale in ambito internazionale) – art. 10 L. 146/2006 | Nascondimento di informazioni, distruzioni di dati, documenti, alterazione delle medesime, o altro comportamento diretto a sviare le indagini di autorità giudiziaria, quando il reato è commesso in più Stati o produce effetti in più di uno Stato. | Avvio di procedimento penale nei confronti della società o di suoi soggetti apicali o sottoposti. Conservazione dei registri e degli archivi. |
| Artt. 377bis c.p. e 3 L. 146/2006 (Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria) – art. 10 L. 146/2006 e art. 24ter d.lgs. 231/2001 | Induzione di correo a non rendere dichiarazioni o rendere dichiarazioni mendaci con l'uso di violenza o minaccio o offerta o promessa di denaro o altra utilità. | Avvio di procedimento penale nei confronti della società o di suoi soggetti apicali o sottoposti. Assunzioni di personale, acquisti di beni e servizi, selezione dei fornitori e dei partner, esecuzione di pagamenti. Omaggi, sponsorizzazioni o donazioni. |
| Artt. 453 e 458 c.p. (Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate) – art. 25bis d.lgs. 231/2001 | Contraffazione o alterazione di monete o carte di pubblico credito (banconote), importazione, detenzione, spendita, messa in circolazione d'accordo con il falsario. | Acquisti, pagamenti, gestione della cassa e delle spedizioni postali (acquisti di francobolli). |
| Art. 455 c.p. (Spendita o introduzione nello Stato senza concerto di monete falsificate) – art. 25bis d.lgs. 231/2001 | Acquisto, detenzione, importazione, spendita o messa in circolazione di monete (o banconote) false. | |

| | | |
|--|---|--|
| Art. 457 c.p. (Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede) – art. 25bis d.lgs. 231/2001) | Spendita di monete (o banconote) ricevute in buona fede. | |
| Art. 459 c.p. (Contraffazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione, o messa in circolazione di valori di bollo falsificati) – art. 25bis d.lgs. 231/2001 | Le stesse condotte sopra descritte con riferimento alle monete e banconote. | |
| Art. 460 c.p. (Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo) – art. 25bis d.lgs. 231/2001) | Contraffazione, acquisto, detenzione, o alienazione di carta filigranata. | |
| Art. 461 c.p. (Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata) – art. 25bis d.lgs. 231/2001 | Fabbricazione, acquisto, detenzione o alienazione di filigrane, di programmi informatici o strumenti destinati esclusivamente all'alterazione o contraffazione di monete, valori di bollo o carta filigranata, ovvero ologrammi destinati alla protezione dei medesimi. | |
| Art. 464 c.p. (Uso di valori di bollo contraffatti o alterati) – art. 25bis d.lgs. 231/2001 | Uso di valori di bollo falsi senza aver concorso alla contraffazione. | |
| Art. 2628 c.c. (Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante) - art. 25ter d.lgs. 231/2001 | Acquisto di azioni della società o di società controllante oltre i limiti consentiti dalla legge. | Attività del C.d.A. |
| Art. 512bis c.p. (Trasferimento fraudolento di valori) – Art. 25octies.1 d.lgs. 231/01 | Salvo che il fatto costituisca più grave reato, l'attribuzione fittiziamente ad altri la titolarità o disponibilità di denaro, beni o altre utilità al fine di eludere le disposizioni di legge in materia di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero di agevolare la commissione di uno dei delitti di cui agli articoli 648, 648-bis e 648-ter. | Ciclo attivo e passivo; tenuta della contabilità. E' altamente improbabile che la società si intesti o intesti fittiziamente a terzi denaro, beni o altre utilità, così come che siano perseguite le finalità indicate (anche considerata la clausola di riserva). |
| Art. 493ter c.p. (Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti) - Art. 25octies.1 d.lgs. 231/01 | Indebito utilizzo, per trarne profitto, da parte di chi non è titolare, di carte di credito o di pagamento, ovvero qualsiasi altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi, o comunque ogni altro strumento di pagamento diverso dai contanti. Falsificazione, alterazione, possesso, acquisizione di tali documenti di provenienza illecita (o comunque alterati o falsificati), nonché di ordini di pagamento prodotti con essi. | Gestione delle carte di pagamento aziendali. |

| | | |
|--|--|---|
| <p>Art. 171 l. 633/1941 (Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio) – art. 25novies d.lgs. 231/2001</p> | <p>Collocazione a disposizione del pubblico, con immissione in un sistema di reti telematiche, con connessioni di qualsiasi genere, di un'opera d'ingegno o parte di essa, protetta o comunque non destinata alla pubblicazione, ovvero con usurpazione della paternità di questa, deformazione, mutilazione o modificazione della stessa, qualora ne risulti offesa all'onore o alla reputazione dell'autore.</p> | <p>Gestione dei servizi telematici; acquisti di beni e servizi; gestione del personale (tolleranza complice di condotte vietate); organizzazione di convegni e Progetti. Pubblicazioni.</p> |
|--|--|---|

| | | |
|---|--|--|
| <p>Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio – art. 171ter l. 633/1941 (art. 25novies d.lgs. 231/2001)</p> | <p>L'introduzione nello Stato, la detenzione per la vendita o la distribuzione, la distribuzione in commercio, la concessione in noleggio o comunque la cessione a qualsiasi titolo, la proiezione in pubblico, la trasmissione a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento o della radio, il fare ascoltare in pubblico le medesime duplicazioni o riproduzioni abusive. La detenzione per la vendita o la distribuzione, la collocazione in commercio, la vendita, il noleggio, la cessione a qualsiasi titolo, la proiezione in pubblico, la trasmissione a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, od altro supporto per il quale è prescritta, ai sensi della presente legge, l'apposizione di contrassegno da parte della Società italiana degli autori ed editori, privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato. La ritrasmissione o diffusione con qualsiasi mezzo un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato, in assenza di accordo con il legittimo distributore. L'introduzione nel territorio dello Stato, la detenzione per la vendita o la distribuzione, la concessione in noleggio, la cessione a qualsiasi titolo, la promozione commerciale, l'installazione di dispositivi o di elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto. L'esecuzione abusiva, anche mediante introduzione di strumento di registrazione in un luogo aperto al pubblico, della fissazione su supporto digitale, audio, video o audiovideo, in tutto o in parte, di un'opera cinematografica, audiovisiva o editoriale ovvero la riproduzione, l'esecuzione o la comunicazione al pubblico della fissazione abusivamente eseguita.</p> | |
|---|--|--|

| | | |
|---|---|--|
| Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 171septies l. 633/1941) - art. 25novies d.lgs. 231/2001 | La produzione o importazione dei supporti non soggetti al contrassegno SIAE i quali non comunicano alla SIAE entro trenta giorni dalla data di immissione in commercio sul territorio nazionale o di importazione i dati necessari alla univoca identificazione dei supporti medesimi, ovvero la dichiarazione falsa dell'assolvimento degli obblighi connessi al diritto d'autore. | |
| Art. 171octies l. 633/1941 (Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio) – art. 25novies d.lgs. 231/2001 | La produzione, la collocazione in vendita, l'importazione, la promozione, l'installazione, la modifica, l'uso di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale a fini fraudolenti. | |
| Art. 256 d.lgs. 152/2006 (Bonifica dei siti) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti, senza le dovute autorizzazioni; Realizzazione o gestione di una discarica senza le dovute autorizzazioni; Miscelazione di rifiuti, senza le dovute autorizzazioni. Abbandono dei rifiuti. | Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi). Uso dei sistemi informatici. Tenuta della contabilità. Pagamenti. Gestione del ciclo attivo. Gestione dei rapporti con gli affittuari. |
| Art. 258 d.lgs. 152/2006 (Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Raccolta di rifiuti pericolosi o non pericolosi, senza iscrizione al SISTRI, e trasporto dei rifiuti in assenza dei formulari previsti, ovvero recanti indicazioni inesatte o non complete. | Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi). Uso dei sistemi informatici. |
| Art. 259 152/2006 (Traffico illecito di rifiuti) - Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Effettuazione di spedizione di rifiuti costituente traffico illecito di rifiuti (ex art. 26 reg. CEE 259/93) ovvero di rifiuti di cui all'allegato II del regolamento CEE 259/93. | Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi). Uso dei sistemi informatici. |

| | | |
|--|---|--|
| Art. 452 quaterdecies c.p. (Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti) - Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Cessione, ricezione, trasporto, esportazione, importazione, con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate, o comunque gestione abusiva di ingenti quantità di rifiuti. | Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi). Uso dei sistemi informatici. Tenuta della contabilità. Pagamenti. Gestione del ciclo attivo. |
| Art. 260bis decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 (Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Produzione di un falso nella predisposizione del certificato di analisi dei rifiuti. Trasporto di rifiuti pericolosi. Uso in qualsiasi forma di certificati falsi. Trasporto con scheda SISTRI AREA alterata. | Gestione dello smaltimento dei rifiuti prodotti. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi). Uso dei sistemi informatici. Tenuta della contabilità. Pagamenti. Gestione del ciclo attivo. |
| Artt. 452quater e 452quinquies c.p. (Disastro ambientale, anche colposo) – art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Le abusive alterazioni irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema, o dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali, o l'abusiva offesa alla pubblica incolumità in ragione della rilevanza del fatto per l'estensione della compromissione o dei suoi effetti lesivi ovvero per il numero delle persone offese o esposte a pericolo. | Gestione dei rifiuti, delle emissioni e degli scarichi. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali (flussi informativi – FIR e registro). Uso dei sistemi informatici. Acquisti, manutenzione e controlli degli impianti, delle emissioni e degli scarichi. Gestione delle autorizzazione e verifica delle stesse. Rapporti con i conferenti nel collettore del Parco. |
| art. 452sexies c.p. (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività) - art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Gli abusivi cessione, acquisto, ricezione, trasporto, importazione, esportazione, procurare ad altri, detenzione, trasferimento, abbandono o disfarsi illegittimamente di materiale ad alta radioattività. | Gestione del materiale radioattivo. Selezione dei fornitori (richiesta e verifica dei requisiti di idoneità) Rapporti con i fornitori (verifica circa il buon esito dell'incarico affidato). Tenuta degli archivi e dei registri aziendali. Uso dei sistemi informatici. Gestione del deposito di materiale radioattivo. |

| | | |
|--|--|--|
| <p>Art. 11 d.lgs. 74/2000 (Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti) - Art. 25quinquiesdecies d.lgs. 231/2001</p> | <p>Al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila, alienazione simulata o compimento di altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Al fine di ottenere per se' o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori, indica nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila.</p> | <p>Gestione del ciclo attivo (vendite di beni), Gestione della contabilità (gestione dei cespiti, dell'emissione dei documenti fiscali, gestione degli archivi).</p> |
| <p>D.Lgs 43/1973 (artt. 282 ss.). Art. 25sexiesdecies d.lgs. 231/2001</p> | <p>Contrabbando (introduzione nell'are doganale merci violando gli obblighi relativi al pagamento dei diritti di confine) punito con la reclusione.</p> | <p>Gestione del ciclo passivo (acquisto di beni), Gestione della contabilità, degli archivi, delle dichiarazioni fiscali.</p> |

FASCIA DI ATTENZIONE TRASCURABILE

| Reati/Pericoli | Rischio |
|--|---|
| Concussione – art. 317 (art. 25 d.lgs. 231/2001) | Induzione o costrizione a dare o promettere denaro o altra utilità abusando della qualifica di pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio. |
| Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica – 640 quinquies c.p. (art. 24bis d. lgs 231/2001) | Violazione degli obblighi di legge per il rilascio dei certificati qualificati. |
| Articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105. Art. 24bis d.lgs. 231/2001. | Fornire, allo scopo di ostacolare o condizionare l'espletamento dei procedimenti di cui al comma 2, lettera b) [formazione degli elenchi delle reti, dei sistemi informativi e dei servizi informatici di cui al comma 1, di rispettiva pertinenza, comprensivo della relativa architettura e componentistica pertinenti ai soggetti da inserire nel perimetro di sicurezza informatica nazionale], o al comma 6, lettera a) [acquisto di strumenti informatici da parte di costoro], o delle attività ispettive e di vigilanza previste dal comma 6, lettera c) [sulle reti], informazioni, dati o elementi di fatto non rispondenti al vero, rilevanti per la predisposizione o l'aggiornamento degli elenchi di cui al comma 2, lettera b), o ai fini delle comunicazioni di cui al comma 6, lettera a), o per lo svolgimento delle attività ispettive e di vigilanza di cui al comma 6), lettera c) ovvero omettere di comunicare entro i termini prescritti i predetti dati, informazioni o elementi di fatto. |
| Sequestro di persona a scopo di estorsione – art. 630 c.p. (art. 24 ter d.lgs. 231/2001) | Sequestro di una persona allo scopo di conseguire un ingiusto profitto come prezzo della liberazione. |
| Alterazione di monete – art. 454 c.p. (art. 25bis d.lgs. 231/2001) | Alterazione di monete (o banconote) riducendone il valore. |
| Frodi contro le industrie nazionali - art. 514 c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Vendita o messa in circolazione, sui mercati nazionali o esteri, prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati, con danno all'economia nazionale. |
| Vendita di sostanza alimentari non genuine – art. 516 c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Collocazione in vendita o mette altrimenti in commercio come genuine sostanze alimentari non genuine. |
| Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale – art. 517 ter c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Fabbricazione o uso industriale, introduzione nel territorio dello Stato, di beni realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale o in violazione dello stesso, del quale si può avere conoscenza. |
| Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazione di origine dei prodotti agroalimentari - art. 517quarter c.p. (art. 25bis.1 d.lgs. 231/2001) | Contraffazione o comunque alterazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine di prodotti agroalimentari, introduzione nel territorio dello Stato, detenzione per la vendita, collocazione in vendita con offerta diretta ai consumatori o messa comunque in circolazione dei medesimi prodotti con le indicazioni o denominazioni contraffatte. |
| Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c. - art. 25ter d.lgs. 231/2001) | Acquisto di azioni della società o di società controllante oltre i limiti consentiti dalla legge. |
| Omissione comunicazione di conflitto d'interessi – art. 2629bis c.c. (art. 25ter d.lgs. n 231/2001) | Omissione nella comunicazione di interessi nella deliberazione di assemblea. |
| Formazione fittizia del capitale - art. 2632 c.c. (art. 25ter d.lgs. 231/2001) | Attribuzione di quote in misura superiore al c.s., ovvero sottoscrizione reciproca del c.s., sopravvalutazione dei conferimenti. |
| Indebita ripartizione di beni sociali da parte dei liquidatori – art. 2633 c.c. (art. 25ter d.lgs. 231/2001) | Produzione di danno ai creditori nella ripartizione di beni sociali tra i soci di società in liquidazione. |

| | |
|--|---|
| Aggiotaggio – art. 2637 c.c. (art. 25ter d.lgs. 231/2001) | Diffusione di notizie false, ovvero compimento di operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari non quotati o per i quali non è stata presentata una richiesta di ammissione alle negoziazioni in un mercato regolamentato, ovvero ad incidere in modo significativo sull'affidamento che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o di gruppi bancari. |
| Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale – art 270 quater (d. lgs 25quater d. lgs 231/2001) | Arruolamento di una o più persone per il compimento di atti di violenza o sabotaggio di servizi pubblici essenziali con finalità di terrorismo. |
| Associazione sovversiva e Associazione con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico – artt. 270 e 270bis c.p. (art. 25quater d.lgs. 231/2001) | Partecipazione o finanziamento di associazione terroristica. |
| Assistenza degli associati – art. 270 ter c.p. (d.lgs. 25quater d. lgs 231/2001) | Rifugio, vitto, ospitalità, mezzi di trasporto, strumenti di comunicazione. |
| Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale – art. 270 quinquies c.p. (d.lgs. 25quater d.lgs. 231/2001) | Istruzione all'uso di esplosivi e sostanze nocive. |
| Attentato per finalità di terrorismo o di eversione – art. 280 c.p. (art. 25quater d.lgs. 231/2001) | Attentato alla vita o alla incolumità di una persona con finalità di terrorismo. |
| Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi art. 280bis (art. 25quater d.lgs. 231/2001) | Commissione di atto diretto al danneggiamento di cose altrui con esplosivi o dispositivi micidiali. |
| Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione – art. 289bis (art. 25quater d.lgs. 231/2001) | Sequestro di persona per finalità di terrorismo. |
| Istigazione a commettere alcuno dei delitti previsti dai capi primo e secondo e Cospirazione politica – art. 302, 304 e 305 c.p. (art. 25quater d.lgs. 231/2001) | Istigazione a commettere uno dei reati di terrorismo. |
| Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope, anche in ambito transnazionale – art. 74 d.p.r. 309/1990 (art. 24 ter d.lgs. 231/2001 e art. 10 L 146/2006) | Associazione di tre o più persone al fine di commettere più reati di detenzione, commercio, importazione, cessione, trasporto, produzione ecc... di sostanze stupefacenti o psicotrope. |
| Disciplina per il controllo delle armi, munizioni ed esplosivi – l. 110/1975 (art. 24ter d.lgs. 231/2001) | Illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo, escluse quelle previste dall'art. 2, comma 3, l. 110/1975. |
| Pratica di mutilazione di organi genitali femminili – art. 583bis c.p. (art. 25quater.1 d. lgs 231/2001) | Mutilazione di organi genitali femminili. |
| Riduzione o mantenimento in schiavitù o servitù – art. 600 c.p. (art. 24ter e 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Esercizio su di una persona di poteri corrispondenti alla proprietà, riduzione o mantenimento di una persona in stato di soggezione e sfruttamento. |
| Prostituzione minorile – art. 600bis c.p. (art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Induzione alla prostituzione di minore; compimento di atti sessuali con minore a pagamento. |
| Pornografia minorile - Art. 600 ter commi 1, 2 e 3 (art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Realizzazione di esibizioni pedopornografiche, produzione di materiale pedopornografico, induzione di minore alla partecipazione ad esibizioni pedopornografiche; commercio del materiale pedopornografico, diffusione di informazioni finalizzate all'adescamento dei minori. |

| | |
|--|--|
| Detenzione o accesso di materiale pornografico – art. 600 quater c.p. (art. 25 quinquies d.lgs. 231/2001) | Il detenere (ed il procurarsi) consapevole di materiale pedopornografico. L'accesso intenzionale e senza giustificato motivo a materiale pedopornografico. |
| Pornografia virtuale – art. 600 quater1 c.p. (art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Realizzazione di esibizioni pedopornografiche, produzione di materiale pedopornografico, induzione di minore alla partecipazione ad esibizioni pedopornografiche; commercio del materiale pedopornografico, detenzione di materiale pedopornografico virtuali. |
| Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile – art. 600 quinquies c.p. (art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Organizzazione o propaganda di viaggi finalizzati o che prevedono la fruizione di attività di prostituzione minorile. |
| Adescamento di minori – art. 609 undecies c.p.(art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Captazione della fiducia del minore di sedici anni, attraverso artifici, lusinghe o minacce, al fine di commettere i reati di cui agli artt. 600, 600bis, 600ter e 600-quater c.p. |
| Tratta di persone – art. 601 c.p. (art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Tratta di schiavi; induzione di taluno a con inganno, abuso di autorità, violenza minaccia, approfittando dello stato di inferiorità, a fare ingresso, soggiornare, uscire, trasferirsi all'interno dello Stato. |
| Acquisto e alienazione di schiavi – art. 602 c.p. (art. 25quinquies d.lgs. 231/2001) | Acquisto o alienazione di persona. |
| Articolo 184 decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 (Abuso di informazioni privilegiate) Art. 25sexies d.lgs. 231/2001 | L'acquistare o il vendere (anche su aste autorizzate) strumenti finanziari (che sono ammessi alle negoziazione di borsa o dei quali è stata richiesta le negoziazione di borsa o in un sistema multilaterale di negoziazione, o su un sistema organizzato di negoziazione, o il cui prezzo dipende da tali strumenti), sulla base di informazioni privilegiate, diffondere tali informazioni, indurne o raccomandarne l'acquisto o la vendita (comprese le offerte, relative alle aste su una piattaforma d'asta autorizzata, come un mercato regolamentato di quote di emissioni o di altri prodotti oggetto d'asta correlati, anche quando i prodotti oggetto d'asta non sono strumenti finanziari. Gli strumenti finanziari emessi dalla Società non rientrano tra quelli per i quali trova applicazione la norma |
| Articolo 185 decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58 (Manipolazione del mercato) Art. 25sexies d.lgs. 231/2001 | Diffusione di notizie false (anche relative a fatti concernenti gli strumenti finanziari o contratti a pronti su merci), atte a provocare la sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari (che sono ammessi alle negoziazione di borsa o dei quali è stata richiesta le negoziazione di borsa o in un sistema multilaterale di negoziazione, o su un sistema organizzato di negoziazione, o il cui prezzo dipende da tali strumenti); compimento di operazioni di mercato simulate. Gli strumenti finanziari emessi dalla Società non rientrano tra quelli per i quali trova applicazione la norma. |
| Frode informatica – art. 640ter c.p. (Art. 25octies.1 d.lgs. 231/2001) | Uso di false identità digitali, ovvero ricorso ad alterazione di registri, sistemi telematici o intervento senza diritto in informazioni, dati, o programmi, anche attraverso l'invio di informazioni o dati in formato elettronico non rispondenti al vero, quando a danno di altri. |
| Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti - art. 493quater cp (art. 25octies.1 d.lgs. 231/01) | Produzione, importazione, vendita, trasporto, distribuzione, messa a disposizione (o in qualunque modo il procurare a sé o altri) di dispositivi, apparecchiature o programmi informatici che, per caratteristiche tecnico-costruttive o di progettazione, sono costruiti principalmente per commettere reati riguardanti l'indebito utilizzo di strumenti di pagamento diversi dai contanti, o sono specificamente adattati a questo scopo. |

| | |
|--|---|
| Altri delitti contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offende il patrimonio previsto dal codice penale, quando ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti, (art. 25octies.1 d.lgs. 231/01) | Frodi nell'uso di strumenti di pagamento diversi dal contante o forme di detenzione illecita diversi da quelli previste dagli artt. 493ter e 493quater cp |
| Articolo 727bis codice penale (Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Fuori dai casi consentiti, uccisione, cattura o detenzione di esemplari appartenenti ad una specie animale o vegetale selvatica protetta, salvo i casi in cui l'azione riguardi una quantità trascurabile di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie. Il reato non pare essere riconducibile ad attività connesse all'oggetto sociale. |
| Articolo 733bis codice penale (Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Fuori dai casi consentiti, distrugge un habitat all'interno di un sito protetto o comunque lo deteriora compromettendone lo stato di conservazione. Il reato non pare essere riconducibile ad attività connesse all'oggetto sociale. |
| Articolo 1 legge 7 febbraio 1992, n. 150 (Commercio di esemplari di specie dell'allegato A, appendice I, ed allegato C, parte 1) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Trasporto, importazione, esportazione, riesportazione di animali e vegetali appartenenti alle specie indicate, in assenza di validi certificati, ovvero non osservando le prescrizioni imposte, ovvero detenzione, utilizzo per scopi di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali, offerta in vendita o comunque cessione di esemplari senza la prescritta documentazione. |
| Articolo 3bis legge 7 febbraio 1992, n. 150 (Commercio di esemplari di specie dell'allegato A, appendice I, ed allegato C, parte 1) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Produzione ed uso di falsi in certificati, licenze, notifiche di importazione, esportazione, riesportazione. |
| Articolo 6, comma 4, legge 7 febbraio 1992, n. 150 (Commercio di esemplari di specie dell'allegato A, appendice I, ed allegato C, parte 1) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Detenzione di mammiferi e rettili pericolosi per la salute pubblica. |
| Articolo 3 legge del 28 dicembre 1993, n. 549 Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Produzione, importazione, esportazione, detenzione di sostanze pericolose per l'ozono. |
| Articolo 8 decreto legislativo del 6 novembre 2007, n. 202 Attuazione della Direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni (Inquinamento doloso) Art. 25undecies d.lgs. 231/2001 | Scarichi in mare di sostanze inquinanti da parte di navi. Il reato non pare essere riconducibile ad attività connesse all'oggetto sociale. |
| Articolo 9 decreto legislativo del 6 novembre 2007, n. 202 Attuazione della Direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni (Inquinamento colposo) | Scarichi in mare di sostanze inquinanti da parte di navi. Il reato non pare essere riconducibile ad attività connesse all'oggetto sociale. |
| Art. 3, comma 3bis, l. 654/1975 (Incitamento alla Xenofobia e all'odio razziale) | Propaganda di idee fondate sulla superiorità o sull'odio razziale o etnico, ovvero istigazione o incitamento a commettere o commette atti di discriminazione per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi ovvero atti violenti o di provocazione, quando la propaganda l'istigazione e l'incitamento, commessi in modo che derivi concreto pericolo di diffusione, si fondano in tutto o in parte sulla negazione, sulla minimizzazione in modo grave o sull'apologia della Shoah o dei crimini di genocidio, dei crimini contro l'umanità e dei crimini di guerra. Il reato non può essere commesso nell'interesse o vantaggio della società. |

| | |
|--|---|
| <p>Artt. 1 e 4 L. 401/1989 Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati</p> | <p>Offerta o promessa di denaro o altra utilità o vantaggio a taluno dei partecipanti ad una competizione sportiva organizzata dalle federazioni riconosciute dal Comitato olimpico nazionale italiano (CONI), dall'Unione italiana per l'incremento delle razze equine (UNIRE) o da altri enti sportivi riconosciuti dallo Stato e dalle associazioni ad essi aderenti, al fine di raggiungere un risultato diverso da quello conseguente al corretto e leale svolgimento della competizione, ovvero compimento di altri atti fraudolenti volti al medesimo scopo. Il reato è commesso anche dal partecipante alla competizione che accetta il denaro o altra utilità o vantaggio, o ne accoglie la promessa.</p> <p>Esercizio abusivo dell'organizzazione del giuoco del lotto o di scommesse o di conProgetti pronostici che la legge riserva allo Stato o ad altro ente concessionario. Organizzazione scommesse o conProgetti pronostici su attività sportive gestite dal Comitato olimpico nazionale italiano (CONI), dalle organizzazioni da esso dipendenti o dall'Unione italiana per l'incremento delle razze equine (UNIRE). Esercizio dell'organizzazione di pubbliche scommesse su altre competizioni di persone o animali e giuochi di abilità. Vendita sul territorio nazionale, senza autorizzazione dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, di biglietti di lotterie o di analoghe manifestazioni di sorte di Stati esteri; partecipazione a tali operazioni mediante la raccolta di prenotazione di giocate e l'accreditamento delle relative vincite e la promozione e la pubblicità effettuate con qualunque mezzo di diffusione. Organizzazione, esercizio e raccolta a distanza, senza la prescritta concessione, di qualsiasi gioco istituito o disciplinato dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli. Esercizio e raccolta a distanza qualsiasi gioco istituito o disciplinato dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli con modalità e tecniche diverse da quelle previste dalla legge.</p> |
| <p>Articolo 356 codice penale (frode in pubbliche forniture). Art. 24 d.lgs. 231/2001</p> | <p>Frode nell'esecuzione di forniture alla P.A. L'ente non fornisce la PA</p> |
| <p>Art. 2 L. 898/1986. Art. 24 d.lgs. 231/2001</p> | <p>Ove il fatto non configuri il più grave reato previsto dall'articolo 640- bis del codice penale, mediante l'esposizione di dati o notizie falsi, conseguimento indebitamente, per sé o per altri, aiuti, premi, indennità, restituzioni, contributi o altre erogazioni a carico totale o parziale del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale. Agli effetti della disposizione del precedente comma 1 e di quella del comma 1 dell'articolo 3, alle erogazioni a carico del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale sono assimilate le quote nazionali previste dalla normativa comunitaria a complemento delle somme a carico di detti Fondi, nonché le erogazioni poste a totale carico della finanza nazionale sulla base della normativa comunitaria.</p> <p>L'ente non partecipa a progetti finanziati dal Fondo Europeo Agricolo</p> |

| | |
|---|--|
| Articolo 4 d.lgs. 74/2000 (infedele dichiarazione). Art. 25quinquiesdecies d.lgs. 231/2001 | Indicazione in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti, quando la condotta è posta in essere al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri, connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, dai quali consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore a euro 10.000.000. La fattispecie rileva anche quale tentativo. La fattispecie opera anche come tentativo. L'ente non copie operazioni intracomunitarie di tal fatta. |
| Articolo 5 d.lgs. 74/2000 (omessa dichiarazione). Art. 25quinquiesdecies d.lgs. 231/2001 | Omessa presentazione della dichiarazione fiscale quando commessa al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore dieci milioni di euro. L'ente non copie operazioni intracomunitarie di tal fatta. |
| Articolo 10quater d.lgs. 74/2000 (indebita compensazione). Art. 25quinquiesdecies d.lgs. 231/2001 | L'operare indebite compensazioni, quando commesso al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore dieci milioni di euro. L'ente non copie operazioni intracomunitarie di tal fatta. |
| Art. 2 L. 898/1986. Art. 24 d.lgs. 231/2001 | Ove il fatto non configuri il più grave reato previsto dall'articolo 640- bis del codice penale, mediante l'esposizione di dati o notizie falsi, conseguimento indebitamente, per sé o per altri, aiuti, premi, indennità, restituzioni, contributi o altre erogazioni a carico totale o parziale del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale. Agli effetti della disposizione del precedente comma 1 e di quella del comma 1 dell'articolo 3, alle erogazioni a carico del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale sono assimilate le quote nazionali previste dalla normativa comunitaria a complemento delle somme a carico di detti Fondi, nonché le erogazioni poste a totale carico della finanza nazionale sulla base della normativa comunitaria |
| Associazione per delinquere transazionale finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291quater D.P.R. 43/1973 – artt. 3 e 10 L. 146/2006); | Partecipazione, promozione, organizzazione, direzione, finanziamento di associazione transazionale dedita all'importazione illegale di tabacchi lavorati esteri. |
| Furto di beni culturali (Art. 518bis c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | L'impossessa di un bene culturale mobile altrui, sottraendolo a chi lo detiene, al fine di trarne profitto, per sé o per altri, o di beni culturali appartenenti allo Stato, in quanto rinvenuti nel sottosuolo o nei fondali marini, |
| Appropriazione indebita di beni culturali (Art. 518ter c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | L'appropriarsi, per procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto, di un bene culturale altrui di cui abbia, a qualsiasi titolo, il possesso. |
| Ricettazione di beni culturali (Art. 518quater c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | Fuori dei casi di concorso nel reato, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, l'acquisto, la ricezione o l'occultamento di beni culturali provenienti da un qualsiasi delitto, o l'intromissione nel farli acquistare, ricevere od occultare, |
| Riciclaggio di beni culturali (Art. 518sexies c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | Sostituzione o trasferimento di beni culturali provenienti da delitto non colposo, ovvero compimento in relazione ad essi di altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa |

| | |
|--|--|
| Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (Art. 518novies c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | L'alienazione senza la prescritta autorizzazione, aliena o immette sul mercato beni culturali; la mancata presentazione, nel termine di 30 giorni, della denuncia degli atti di trasferimento della proprietà o della detenzione di beni culturali; la consegna del bene culturale oggetto di prelazione prima della scadenza del termine di sessanta giorni dalla data di ricezione della denuncia di trasferimento |
| Importazione illecita di beni culturali (Art. 518decies c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | Fuori dei casi di concorso nei reati previsti dagli articoli 518quater, 518quinquies, 518sexies e 518septies del codice penale, l'importazione di beni culturali provenienti da delitto ovvero rinvenuti a seguito di ricerche svolte senza autorizzazione, ove prevista dall'ordinamento dello Stato in cui il rinvenimento ha avuto luogo, ovvero esportati da un altro Stato in violazione della legge in materia di protezione del patrimonio culturale di quello Stato |
| Uscita o esportazione illecite di beni culturali (Art. 518undecies c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | Il trasferire all'estero beni culturali, cose di interesse artistico, storico, archeologico, etnoantropologico, bibliografico, documentale o archivistico o altre cose oggetto di specifiche disposizioni di tutela ai sensi della normativa sui beni culturali, senza attestato di libera circolazione o licenza di esportazione; il non far rientrare nel territorio nazionale, alla scadenza del termine, beni culturali, cose di interesse artistico, storico, archeologico, etnoantropologico, bibliografico, documentale o archivistico o altre cose oggetto di specifiche disposizioni di tutela ai sensi della normativa sui beni culturali, per i quali siano state autorizzate l'uscita o l'esportazione temporanee, nonché il rendere dichiarazioni mendaci al fine di comprovare al competente ufficio di esportazione, ai sensi di legge, la non assoggettabilità di cose di interesse culturale ad autorizzazione all'uscita dal territorio nazionale. |
| Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (Art. 518duodecies c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | La distruzione, la disperde, deteriora o il rendere in tutto o in parte inservibili o non fruibili beni culturali o paesaggistici propri o altrui. Il deturpare o imbrattare beni culturali o paesaggistici propri o altrui, ovvero il destinare beni culturali a un uso incompatibile con il loro carattere storico o artistico ovvero pregiudizievole per la loro conservazione o integrità. |
| Contraffazione di opere d'arte (Art. 518quaterdecies c.p. - Art. 25septiesdecies d.lgs. 231/2001) | Al fine di trarne profitto, la contraffazione, l'alterazione o la riproduzione un'opera di pittura, scultura o grafica ovvero un oggetto di antichità o di interesse storico o archeologico. Anche senza aver concorso nella contraffazione, alterazione o riproduzione, la collocazione in commercio, la detenzione per farne commercio, l'introduzione a questo fine nel territorio dello Stato o la messa in circolazione, come autentici, esemplari contraffatti, alterati o riprodotti di opere di pittura, scultura o grafica, di oggetti di antichità o di oggetti di interesse storico o archeologico. Conoscendone la falsità, l'autenticazione di opere od oggetti indicati sopra contraffatti, alterati o riprodotti. Mediante altre dichiarazioni, perizie, pubblicazioni, apposizione di timbri o etichette o con qualsiasi altro mezzo, l'accreditare o contribuire ad accreditare, conoscendone la falsità, come autentici opere od oggetti indicati sopra contraffatti, alterati o riprodotti. |