



Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/01

-

Piano di Prevenzione della Corruzione

(ai sensi della legge 190/12 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegalità nella pubblica amministrazione”, dei decreti attuativi e del Piano nazionale Anticorruzione - P.N.A.)

Parte speciale B

Analisi preliminare delle funzioni a rischio

(Mappatura delle aree sensibili)

24 febbraio 2021

(Rev. 3)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

1	Reati in tema di erogazioni pubbliche (art. 24 del D.Lgs. 231/01)					
1.1	Malversazione a danno dello Stato o dell'Unione Europea (art. 316-bis c.p.)	B	B	NR	B	<ul style="list-style-type: none"> Richiesta e gestione di erogazioni pubbliche (PA 8).
12	Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316-ter c.p.)	B	B	NR	B	<ul style="list-style-type: none"> Richiesta e gestione di erogazioni pubbliche (PA 8).
1.3	Truffa ai danni dello Stato (art. 640, comma 2, cod. pen., art. 110 cod. pen.)	M	M	M	M	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Pubbliche per il rilascio / ottenimento / rinnovo di autorizzazioni, licenze (PA 4). Richiesta e gestione di erogazioni pubbliche (PA 8)
1.4	Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 bis, cod. pen.)	B	B	NR	B	<ul style="list-style-type: none"> Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
1.5	Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.)	M	M	M	M	<ul style="list-style-type: none"> Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
1.6	Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020]	B	B	B	B	<ul style="list-style-type: none"> Al momento i rischi di commissione del reato sono bassi perché la società non ha avuto ancora incarichi per la riscossione da altri soggetti pubblici.
1.7	Frode ai danni del fondo europeo agricolo (art. 2 legge 898/1986) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020]	NR	NR	NR	NR	<ul style="list-style-type: none"> La missione dell'azienda e il settore di riferimento sono tali che non sussistono le condizioni per accedere al fondo europeo agricolo-
2	Delitti informatici (art. 24 bis del D.Lgs. 231/01)					
2.1	Falsità in un documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria (art. 491 - bis c.p.).	M	M	M	M	<ul style="list-style-type: none"> Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
2.2	Accesso abusivo a un sistema informatico o telematico (art. 615- ter c.p.)	M/B	M/B	B	B	<ul style="list-style-type: none"> Processi che implicano l'accesso informatico a sistemi della Pubblica Amministrazione.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						<ul style="list-style-type: none"> Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
2.3	Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 - quater c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Processi che implicano l'accesso informatico a sistemi della Pubblica Amministrazione. Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
2.4	Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 - quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda e le difficoltà tecniche connesse, non sono tali da far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
2.5	Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 - quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda e le difficoltà tecniche necessarie, non sono tali da far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
2.6	Installazione di apparecchiature atte a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 - quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda e le difficoltà tecniche necessarie, non sono tali da far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
2.7	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 - bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda e le difficoltà tecniche necessarie, non sono tali da far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
2.8	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente Pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635 - ter c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Processi che implicano l'accesso informatico a sistemi della Pubblica Amministrazione. Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
2.9	Danneggiamento di sistemi informatici e telematici (art. 635 - quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda e le difficoltà tecniche necessarie, non sono tali da far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
2.10	Danneggiamento di sistemi informatici e telematici di pubblica utilità (art. 635 - quinquies c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Processi che implicano l'accesso informatico a sistemi della Pubblica Amministrazione. Invio di documentazione tramite supporti informatici a soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione (PA 7).
2.11	Frude informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 - quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Servizi non erogati. Manca il presupposto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

3	Delitti di criminalità organizzata (art. 24 ter del D.Lgs. 231/01)					
3.1	Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)	M	M	M	M	<ul style="list-style-type: none"> Tutti i processi sensibili alla commissione di reati commessi in via associativa.
3.2	Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
3.3	Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416 ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
3.4	Associazione a delinquere finalizzata allo spaccio di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 dpr 309/90)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
3.5	Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi esteri (art. 291-quater D.p.r. 43/73)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
3.6	Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti e psicotrope (art. 74 D.p.r. 309/90)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
3.7	Tutti i delitti se commessi avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416-bis c.p. per agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso articolo (L. 203/91)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
3.8	Delitti concernenti la fabbricazione ed il traffico di armi da guerra, esplosivi ed armi clandestine (art. 407 comma 2 lettera a) c.p.p)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
4	Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio (art. 25 del D.Lgs. 231/01)					
4.1	Concussione (art. 317 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Le attività aziendali sono soprattutto svolte da incaricati di pubblico servizio. L'attività di accertamento, pur essendo svolta da due pubblici ufficiali, non presuppone valori rilevanti e una condizione di possibile costrizione in comportamenti corruttivi del contribuente.
4.2	Corruzione per un atto d'ufficio (art. 318 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						<ul style="list-style-type: none"> Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3) Controllo del versamento delle quote statali della riscossione
4.3	Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio (art. 319 c.p.);	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)
4.4	Circostanze aggravanti (art. 319-bis c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)
4.5	Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.)	B	B	B	B	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Gestione dei contenziosi giudiziari e stragiudiziali (es.: civili, tributari, penali, giuslavoristici, amministrativi, ecc.) nomina

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						dei legali e coordinamento delle attività (contenzioso non connesso all'attività di gestione delle entrate) (PA 9)
4.6	Induzione indebita a dare o promettere utilità (319 quater c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA 2).
4.7	Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (art. 320 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)..
4.8	Pene per il corruttore (art. 321 c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Pubbliche per il rilascio / ottenimento / rinnovo di autorizzazioni, licenze e concessioni. (PA 4) Gestione delle comunicazioni e dei rapporti con gli Enti Pubblici (ASL, Vigili del Fuoco, Guardia di Finanza, Ispettorato del Lavoro, INPS, INAIL, Garante per la privacy, ecc.) anche in sede di verifiche, ispezioni, accertamenti e procedimenti sanzionatori. (PA 5) Richiesta e gestione di erogazioni pubbliche (PA 8)
4.9	Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Pubbliche per il rilascio / ottenimento / rinnovo di autorizzazioni, licenze e concessioni. (PA 4) Gestione delle comunicazioni e dei rapporti con gli Enti Pubblici (ASL, Vigili del Fuoco, Guardia di Finanza, Ispettorato del Lavoro, INPS, INAIL, Garante per la privacy, ecc.) anche in sede di verifiche, ispezioni, accertamenti e procedimenti sanzionatori. (PA 5)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						<ul style="list-style-type: none"> Richiesta e gestione di erogazioni pubbliche (PA 8)
4.10	Peculato, concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322 bis c.p.).	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Non si rilevano rapporti con organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri.
4.11	Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)	M	M	M	M	<p>Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3) <p>Attività di relazioni esterne.</p>
4.12	Peculato (art. 314, 1.c. c.p.) (introdotto dal D.L.gs. 75/2020)	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)
4.13	Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.) (introdotto dal D.L.gs. 75/2020).	M/B	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A** = rischio medio alto ; **M** = rischio reato medio; **M/B** = rischio medio basso; **B** = rischio basso; **N/R** = non realizzabile; **N/A** = non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)
4.14	Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2). Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: <ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi. (PA 2)
5	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25 bis D.lgs. 231/2001)					
5.1	Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
5.2	Alterazione di monete (art. 454 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
5.3	Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
5.4	Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede. (art. 457 c.p.)	B	B	B	B	<ul style="list-style-type: none"> Realizzabile in via teorica per colpa del personale che tratta le casse.
5.5	Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati. (art. 459 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
5.6	Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo. (art. 460 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A** = rischio medio alto ; **M** = rischio reato medio; **M/B** = rischio medio basso; **B** = rischio basso; **N/R** = non realizzabile; **N/A** = non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

5.7	Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
5.8	Uso di valori di bollo contraffatti o alterati. (art. 464 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
5.9	Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
5.10	Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
6	Delitti contro l'industria e il commercio (art. 25 bis.1 del D.Lgs. 231/01)					
6.1	Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
6.2	Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
6.3	Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
6.4	Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
6.5	Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
6.6	Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
6.7	Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

6.8	Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
7	Reati societari (art. 25 ter del D.Lgs. 231/01)					
7.1	False comunicazioni sociali (art. 2621, 2622, c.c.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1) Previsioni di bilancio (SO 1)
7.1	Fatti di lieve entità (art. 2621 bis c.c.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1) Previsioni di bilancio (SO 1)
7.3	False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Applicabile alle società quotate alle borse valori.
7.4	Impedito controllo (art. 2625 co. 2 c.c.)	M/A	B	B	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei rapporti con i Soci e con il Collegio Sindacale le verifiche sulla gestione amministrativa e contabile e sul bilancio di esercizio (SO 3).
7.5	Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)	M/A	B	B	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 4).
7.6	Illegale ripartizione degli utili o delle riserve (art. 2627 c.c.)	M/A	B	B	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 5). Predisposizione del bilancio o di documenti contabili (SO 2).
7.7	Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)	M/A	B	B	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 7).
7.8	Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)	M/A	B	B	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 8).
7.9	Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.).	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Norma applicabile alle società quotate alla borsa valori.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

7.10	Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)	M/A	B	B	M/A	<ul style="list-style-type: none"> Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 9).
7.11	Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)	N/A	N/A	N/A	N/A	<ul style="list-style-type: none"> Norma applicabile solo in fase di liquidazione della Società.
7.12	Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)	M	M	M	M	<ul style="list-style-type: none"> Vendita di prestazione di servizi ad altra società (ottenimento del contratto e a condizioni vantaggiose) (basso). Corruzione di concorrente partecipante a "gara privata" cui partecipa la Società (basso). Acquisto di beni e servizi (a condizioni di vantaggio) (basso). Assunzione per ottenimento di segreti aziendali di terzi (basso). Attività di verifica e controllo dei membri del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza (medio). (S06)
7.13	Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)	M	M	M	M	<ul style="list-style-type: none"> Vendita di prestazione di servizi ad altra società (ottenimento del contratto e a condizioni vantaggiose) (basso). Corruzione di concorrente partecipante a "gara privata" cui partecipa la Società (basso). Acquisto di beni e servizi (a condizioni di vantaggio) (basso). Assunzione per ottenimento di segreti aziendali di terzi (basso). Attività di verifica e controllo dei membri del Collegio Sindacale e dell'Organismo di Vigilanza (medio). (S06)
7.14	Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)	M/A	M/B	M/B	M/B	<ul style="list-style-type: none"> Predisposizione del bilancio o di documenti contabili (SO 2). Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 9).
7.15	Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, è impossibile intervenire al rialzo o al ribasso di titoli quotati sui mercati regolamentati o sul valore delle merci.
7.16	Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)	M	M	B	M	<ul style="list-style-type: none"> Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Vigilanza (AVCP, Garante Privacy). in occasione di verifiche, ispezioni, accertamenti e richieste dati (PA 10).
8	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del D.Lgs. 231/01)					

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

8.1	Associazioni sovversive (art. 270 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.2	Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.3	Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.4	Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.5	Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.6	Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (art. 270 quinquies co. 1 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.7	Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art. 270 quinquies co.2 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.8	Condotte con finalità di terrorismo (art. 270 sexies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.9	Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.10	Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.11	Atti di terrorismo nucleare (art. 280 ter)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.12	Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.13	Istigazione a commettere alcuno dei delitti previsti dai Capi primo e secondo (Art. 302 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	<ul style="list-style-type: none"> Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

8.14	Cospirazione politica mediante accordo (art. 304 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.15	Cospirazione politica mediante associazione (art. 305 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.16	Banda armata: formazione e partecipazione (art. 306 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.17	Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata (art. 307 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.18	Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo (art. 1 L. 342/1976)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.19	Danneggiamento delle installazioni a terra (art. 2 L. 342/1976)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.20	Sanzioni (art. 3 L. 422/1989)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.21	Pentimento operoso (art. 5 Dlgs. 625/1979)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
8.22	Convenzione di New York del 9 dicembre 1999 (art.2)	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
9	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25 quater.1 del D.Lgs. 231/01)					
9.1	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili.	N/R	N/R	N/R	N/R	• Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10	Delitti contro la personalità individuale (art. 25 quinquies del D.Lgs. 231/01)					
10.1	Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.2	Prostituzione minorile (art. 600 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.3	Pornografia minorile (art. 600 ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.4	Detenzione di materiale pornografico (art. 600 quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.5	Pornografia virtuale (art. 600 quater.1 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

10.6	Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.7	Tratta di persone (art. 601 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.8	Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
10.9	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
	Adescamento di minorenni (art. 609 undecies)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda non rileva la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
11	Reati di abusi di mercato (art. 25 sexies del D.Lgs. 231/01)					
11.1	Abuso di informazioni privilegiate (Art. 184, D.Lgs. 24.02.1998, n. 58, art. 184 o TUF).	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è immaginabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate tali da poter prevedere gli andamenti di titoli quotati sui mercati regolamentati.
11.1	Manipolazione del mercato (Art. 185, D.Lgs. 24.02.1998, n. 58, art. 184 o TUF).	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, è tecnicamente impossibile intervenire al rialzo o al ribasso di titoli quotati sui mercati regolamentati o sul valore delle merci.
12	Altre fattispecie in materia di abusi di mercato (Art. 187-quinquies TUF) [articolo modificato dal D.Lgs. n. 107/2018]					
12.1	Divieto di abuso di informazioni privilegiate e di comunicazione illecita di informazioni privilegiate (art. 14 Reg. UE n. 596/2014)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è immaginabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate tali da poter prevedere gli andamenti di titoli quotati sui mercati regolamentati.
13	Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (art. 25 septies del D.Lgs. 231/01)					
13.1	Omicidio colposo (art. 589 c.p.)	B	B	M	B	Gestione e controllo della sicurezza sulle attività svolte all'esterno della sede aziendale (affissione pubblicitaria) (SS 1).
13.2	Lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).	B	B	M	B	

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						Gestione e controllo della sicurezza sulle attività svolte all'esterno della sede aziendale (affissione pubblicitaria) (SS 1).
14	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (art. 25 octies del D.Lgs. 231/01)					
14.1	Ricettazione (art. 648 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda è tale da non far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
14.2	Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)	B	B	B	B	In astratto realizzabile, ma i controlli di legge sono affidati alle aziende di credito.
14.3	Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda è tale da non far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
14.4	Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
15	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del D.Lgs. 231/01)					
15.1	Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa (art. 171, l. 633/1941 comma 1 lett a) bis)	N/R	N/R	N/R	B	Utilizzo e diffusione di software di cui non si possiede licenza d'uso e di distribuzione. Pubblicazione sul sito internet aziendale di opere di ingegno protette.
15.2	Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione (art. 171, l. 633/1941 comma 3)	N/R	N/R	N/R	B	Utilizzo e diffusione di software di cui non si possiede licenza d'uso e di distribuzione. Pubblicazione sul sito internet aziendale di opere di ingegno protette.
15.3	Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi per rimuovere o eludere i dispositivi di	N/R	N/R	N/R	B	Download di software del quale non si possiedono diritti di licenza e d'uso e di distribuzione.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

	protezione di programmi per elaboratori (art. 171-bis l. 633/1941 comma 1)					
15.4	Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego della banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati (art. 171-bis l. 633/1941 comma 2)	N/R	N/R	N/R	B	Detenzione illecita di banche dati di terzi di cui non si hanno i diritti.
15.5	Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa (art. 171-ter l. 633/1941).	N/R	N/R	N/R	B	Download duplicazione e diffusione di opere d'ingegno protette: opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediali. Pubblicazione sul sito internet aziendale di opere di ingegno protette.
15.6	Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione (art. 171-septies l. 633/1941).	N/R	N/R	N/R	N/R	Il reato presuppone la realizzazione di attività che non sono svolte nella Società.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

15.7	Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzo per uso pubblico e privato 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 (art. 171-octies l. 633/1941).	N/R	N/R	N/R	N/R	Il livello etico presente in azienda e le difficoltà tecniche necessarie, non sono tali da far rilevare la possibilità della realizzazione di questa fattispecie di reato.
16	Intralcio alla giustizia (art. 25 novies del D.Lgs. 231/01)					
16.1	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.)	M	M	M	M	Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali (es.: civili, tributari, penali, giuslavoristici, amministrativi, ecc.) nomina dei legali e coordinamento delle attività (contenzioso non connesso all'attività di riscossione)
16.2	Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.)	M	M	M	M	Tutti i processi ove è possibile la commissione di un delitto.
17	Reati ambientali (art. 25undecies, D. Lgs. 231/01)					
17.1	Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.2	Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.3	Effettuazione di nuovi scarichi di acque reflue industriali senza autorizzazioni. Mantenimento di scarichi di acque reflue industriali dopo sospensione o revoca dell'autorizzazione. Mancato rispetto delle prescrizioni autorizzative o delle prescrizioni dell'autorità competente	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

	nell'effettuazione di uno scarico di acque reflue industriali – (solo sostanze pericolose tab. 5 e 3/A). (D. Lgs 152/06, art. 137 c.2 lett a) punto 2)					
17.4	Superamento dei limiti nell'effettuazione di uno scarico industriale (solo sostanze pericolose tab. 5 e 3/A) (D. Lgs 152/06, art. 137, c. 5)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.5	Scarico sul suolo, negli strati superficiali del sottosuolo e nelle acque sotterranee al di fuori dei casi consentiti (D. Lgs 152/06, art. 137, c.11)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.6	Scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili di sostanze o materiali dei quali è imposto divieto assoluto di sversamento (D. Lgs 152/06, art. 137, c.13)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.7	Raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione (D.Lgs 152/06, art. 256, c. 1)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.9	Abbandono o deposito in modo incontrollato dei rifiuti ovvero immissione nelle acque superficiali o sotterranee (D.Lgs 152/06, art. 256, c. 2)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.10	Attività di gestione di rifiuti (pericolosi e non pericolosi) non autorizzata (D.Lgs 152/06, art. 256, c.3)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.11	Miscelazione di rifiuti pericolosi aventi caratteristiche di pericolosità ovvero rifiuti non pericolosi. La miscelazione comprende la diluizione di sostanze pericolose. (D.Lgs 152/06, art. 256, c.5)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

17.12	Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee (D.Lgs 152/06, art. 257)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.13	Fornitura di false indicazioni sulla natura, composizione e caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nell'ambito della predisposizione di un certificato di analisi e uso di un certificato falso durante il trasporto (D. Lgs 152/06, art. 258, c.4).	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.14	Traffico illecito di rifiuti (D.Lgs 152/06, art. 259)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.15	Cessione, ricezione, trasporto, esportazione, importazione, gestione abusiva con più operazioni d'ingenti quantitativi di rifiuti al fine di conseguire un ingiusto profitto (D.Lgs 152/06, art. 260, c.1 e 2)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.16	False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI di un certificato di analisi dei rifiuti falso; Omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti (D.Lgs 152/06, art. 260-bis)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.17	Importazione, esportazione, detenzione, utilizzo per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali di specie protette (L. 150/92, art. 1 e art. 2)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.18	Emissioni in atmosfera - Autorizzazione impianti, rispetto valori limite/prescrizioni e comunicazione inizio attività (D. Lgs. 152/06, art 279 c.1-7)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

17.19	Inquinamento provocato da navi - Inquinamento doloso (D.Lgs. 202/07, art. 8)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
17.20	Inquinamento provocato da navi - Inquinamento colposo (D.Lgs. 202/07, art. 9)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
18	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25 duodecies, D. Lgs. 231/01)					
18.1	Occupazione di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo, revocato o annullato (D.Lgs. 286/98, all'articolo 22, comma 12-bis)	B	B	B	B	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
19	Razzismo e xenofobia (Art. 25-terdecies)					
19.1	Convenzione internazionale sull'eliminazione di tutte le forme di discriminazione razziale (Art. 3, comma 3-bis della Legge 654/1975)	B	B	B	B	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
20	Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di giochi o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (Art. 25-quaterdecies, D.Lgs. n. 231/2001)					
20.1	Frodi in competizioni sportive (art. 1, L. n. 401/1989)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
20.2	Esercizio abusivo di attività di gioco o di scommessa (art. 4, L. n. 401/1989)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
21	Reati tributari (art. 25- quinquiesdecies nel D. Lgs. 231/01)					
21.1	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A** = rischio medio alto ; **M** = rischio reato medio; **M/B** = rischio medio basso; **B** = rischio basso; **N/R** = non realizzabile; **N/A** = non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

21.2	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
21.3	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
21.4	Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
21.5	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
21.6	Infedele dichiarazione dei redditi, dichiarazione irap o dichiarazione iva (art. 4 D.Lgs. n. 74/2000)	B	N/R	N/R	B	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
21.7	Omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs. n. 74/2000)	B	N/R	N/R	B	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
21.8	Compensazioni indebite oltre la soglia penale (art. 10-quater D.Lgs. n. 74/2000)	B	N/R	N/R	B	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
22	Reati di contrabbando (art. 25- sexiesdecies nel D. Lgs. 231/01)					
22.1	Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (art. 282 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.2	Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (art. 283 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.3	Contrabbando nel movimento marittimo delle merci (art. 284 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.4	Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (art. 285 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.5	Contrabbando nelle zone extra-doganali (art. 286 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.6	Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (art. 287 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

22.7	Contrabbando nei depositi doganali (art. 288 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.8	Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (art. 289 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.9	Contrabbando nell' esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 290 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.10	Contrabbando nell' importazione od esportazione temporanea (art. 291 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.11	Altri casi di contrabbando (art. 292 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
22.12	Pena per il contrabbando in caso di mancato o incompleto accertamento dell'oggetto del reato (art. 294 DPR n. 43/1973)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23	Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (art. 12 l. n. 9/2013) (costituiscono presupposto per gli enti che operano nell'ambito della filiera degli oli vergini di oliva)					
23.1	Adulterazione e contraffazione di sostanze alimentari (art. 440 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.2	Commercio di sostanze alimentari contraffatte o adulterate (art. 442 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.3	Commercio di sostanze alimentari nocive (art. 444 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.4	Contraffazione, alterazione o uso di segni distintivi di opere dell'ingegno o di prodotti industriali (art. 473 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.5	Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

23.6	Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.7	Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.8	Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
23.9	Contraffazione di indicazioni geografiche, denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517- quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
24	REATI TRANSNAZIONALI (L. n. 146/2006)					
24.1	Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art.12 commi 3, 3bis, 3ter e 5, TU di cui al D.lgs. n. 286/1998)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
24.2	Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti e psicotrope (art. 74 D.p.r. 309/90)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
24.3	Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi esteri (art. 291-quater TU di cui al D.p.r. n. 43/73)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
24.4	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
24.5	Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

24.6	Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
24.7	Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno alcuna connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
25	Reati rilevanti ai fini della legge 190/12					
25.1	Peculato (art. 314 c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)
25.2	Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate, rendicontazione e versamento a EE.PP (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3)
25.3	Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2). Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: • Gestione delle entrate (PA1)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

						<ul style="list-style-type: none"> Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi. (PA 2)
25.4	Utilizzazione d'invenzioni o scoperte conosciute per ragione di ufficio (art. 325 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
25.5	Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art. 326 c.p.)	M	M	M	M	<p>Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2).</p> <p>Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi. (PA 2)
25.6	Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	<p>Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gestione delle entrate (PA1) Controllo sulle entrate (PA1) Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi. (PA 2)

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

25.7	Interruzione d'un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331 c.p.)	B	B	B	B	Data la natura e le caratteristiche dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
25.8	Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)	M	M	M	M	Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: <ul style="list-style-type: none"> • Gestione delle entrate (PA1) • Controllo sulle entrate (PA1) • Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1) • Indizione ed esperimento di gare o di altre procedure di acquisto e affidamento finalizzate all'attribuzione di commesse per l'esecuzione di lavori, la fornitura di beni e servizi (PA2) • Affidamento d'incarichi professionali di consulenza. (PA3) Attività di relazioni esterne.

N°	Fattispecie di reato	Presidente / Amministratore delegato	Area Operativa	Area Servizi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Processi sensibili / Motivazioni per N/R o N/A
----	----------------------	--------------------------------------	----------------	----------------------	-----------------------------	--

Legenda: **A** = rischio alto; **M/A**= rischio medio alto ; **M**= rischio reato medio; **M/B**= rischio medio basso; **B**= rischio basso; **N/R**= non realizzabile; **N/A**= non applicabile (si veda anche in ultima pagina del presente documento).

Legenda valutazioni rischi reato:

A	Rischio reato alto
M/A	Rischio reato medio/ alto
M	Rischio reato medio
M/B	Rischio reato medio / basso
B	Rischio reato basso
N/R	Reati non realizzabili
N/A	Reati non applicabili