



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)

Legenda:

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

Nella **Parte speciale C** del presente Modello organizzativo è riportata l'individuazione dei processi aziendali nei quali è stata rilevata la possibilità di commissione dei reati di cui al D.lgs. 231/01 e dove sono descritti i protocolli a mitigazione dei reati e, a seguito della loro applicazione, il rischio netto.

15 giugno 2026 (rev. 5)

Spezia Risorse S.p.a.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

1	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture (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	B	NR	B	B	Richiesta e gestione di erogazioni pubbliche (PA 8).
12	Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316-ter c.p.)	B	B	B	NR	B	B	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.)	B	B	B	B	B	B	- 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	B	NR	B	B	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	M	M	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	B	B	Forniture a soggetti pubblici (PA 11)
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	NR	NR	La missione dell'azienda e il settore di riferimento sono tali che non sussistono le condizioni per accedere al fondo europeo agricolo.
1.8	Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) [articolo introdotto dalla L. n. 137/2023]	B	B	B	B	B	B	Partecipazione a gare pubbliche per forniture (PA 12).

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

1.9	Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis) [articolo introdotto dalla L. n. 137/2023]	B	B	B	B	B	B	Partecipazione a gare pubbliche per forniture (PA 12).
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	M	M	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.)	B	B	M	B	B	B	- 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).
2.3	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	M/B	M/B	- 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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche connesse, non sono tali da far rilevare la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
2.7	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 - bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	M/B	M/B	- 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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
2.10	Danneggiamento di sistemi informatici e telematici di pubblica utilità (art. 635 - quinquies c.p.)	M/B	M/B	M/B	M/B	M/B	M/B	- 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	 Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 - quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Servizi non erogati. Assente il presupposto.
2.12	Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1, comma 11, D.L. 21 settembre 2019, n. 105)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	La Società non rientra nel Perimetro.
2.13	Estorsione (art. 629, comma 3, c.p.) [articolo aggiunto dalla Legge n. 90/2024]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	M	M	Tutti i processi sensibili alla commissione di reati sono potenzialmente realizzabili in via associativa.
3.2	Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

3.3	Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416 ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
3.4	Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
3.5	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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
3.6	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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
3.7	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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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.)	B	B	B	B	B	B	Il ruolo di pubblico ufficiale è svolto da due accertatori che svolgono attività in cui non si ravvedono le condizioni in cui l'accertatore possa esercitare costrizioni o minacce verso i contribuenti per ottenere denaro e altre utilità.
4.2	Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	- 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)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								- 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	M/A	M/A	- 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	M/A	M/A	- 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.)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Trattasi di reato commesso da funzionari pubblici operanti in ambito giudiziario (es. magistrati, cancellieri, funzionari).
4.6	Induzione indebita a dare o promettere utilità (319 quater c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	- Gestione delle entrate (PA1) - Controllo sulle entrate (PA1) - Gestione dei ricorsi e del contenzioso nell'attività di gestione delle entrate (PA1)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								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	M/A	M/A	- 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	M/B	M/B	- 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	M/B	M/B	- 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)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

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	N/R	N/R	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	M	M	Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: - 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.
4.12	Peculato (art. 314, 1.c. c.p.) (introdotto dal D.L.gs. 75/2020)	M/B	M/B	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)
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	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)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								- 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)
4.14	Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314-bis c.p.) [articolo introdotto dalla L. n. 112/2024]	B	B	B	B	B	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)
4.15	Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) [reato abrogato]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	
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	N/R	N/R	Data la natura e la missione 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	N/R	N/R	Data la natura e la missione 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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
5.4	Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede. (art. 457 c.p.)	B	B	B	B	B	B	Gestione della cassa contanti

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Data la natura e la missione 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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Data la natura e la missione 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	N/R	N/R	Data la natura e la missione 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) [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009 e modificato dalla L. n. 75/2026]							
6.1	Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
6.2	Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
6.3	Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Data la natura e la missione 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	N/A	N/A	Data la natura e la missione dell'azienda, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

6.5	Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Data la natura e la missione 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	N/A	N/A	Data la natura e la missione 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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
6.8	Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 75/2026]	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
6.9	Pena accessoria e circostanze aggravanti (art. 517-octies, comma 4) [articolo aggiunto dalla L. n. 206/2023]	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la 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	M/A	M/A	- Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1) - Previsioni di bilancio (SO 1)
7.2	Fatti di lieve entità (art. 2621 bis c.c.)	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	- 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	N/A	N/A	Applicabile alle società quotate su mercati regolamentati.
7.4	Impedito controllo (art. 2625 co. 2 c.c.)	M/A	B	B	B	M/A	M/A	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	B	M/A	M/A	Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 4).

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

7.6	Illegale ripartizione degli utili o delle riserve (art. 2627 c.c.)	M/A	B	B	B	M/A	M/A	- 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	B	M/A	M/A	Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 7).
7.8	Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)	M/A	B	B	B	M/A	M/A	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	N/A	N/A	Norma applicabile alle società quotate alla borsa valori.
7.10	Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)	M/A	B	B	B	M/A	M/A	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	N/A	N/A	Norma applicabile solo in fase di liquidazione della Società.
7.12	Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)	M	M	M	M	M	M	- 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	M	M	- 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).

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								- 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	M/B	M/B	- Predisposizione del bilancio o di documenti contabili (SO 2). - Svolgimento di operazioni straordinarie (SO 9).
7.15	Aggiotaggio (art. 2637 c.c.) [articolo modificato dalla Legge n. 132/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e la missione 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	M	B	M	B	Gestione dei rapporti e delle comunicazioni con l'Autorità Vigilanza (AVCP, Garante Privacy). in occasione di verifiche, ispezioni, accertamenti e richieste dati (PA 10).
7.17	False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. 19/2023) [aggiunto dal D.Lgs. n. 19/2023]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	La Società in ragione della sua missione e del controllo pubblico non è nei presupposti per eseguire fusioni transfrontaliere.
8	Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del D.lgs. 231/01)							
8.1	Associazioni sovversive (art. 270 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

8.3	Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.4	Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.5	Organizzazione di trasferimento per finalità di terrorismo (art. 270-quater.1) [introdotto dal D.L. n. 7/2015, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 43/2015]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.6	Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.7	Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (art. 270 quinquies co. 1 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.8	Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art. 270 quinquies co.2 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.9	Detenzione di materiale con finalità di terrorismo (art. 270 quinquies 3 c p) [articolo inserito dal d.lgs. n. 48/2025 convertito con modificazioni dalla L. n. 80/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.10	Condotte con finalità di terrorismo (art. 270 sexies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.11	Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.12	Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.13	Atti di terrorismo nucleare (art. 280 ter)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

8.14	Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.15	Sequestro a scopo di coazione (art. 289-ter c.p.) [introdotto dal D.Lgs. 21/2018]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.16	Istigazione a commettere alcuno dei delitti previsti dai Capi primo e secondo (Art. 302 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.17	Cospirazione politica mediante accordo (art. 304 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.18	Cospirazione politica mediante associazione (art. 305 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.19	Banda armata: formazione e partecipazione (art. 306 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.20	Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata (art. 307 cp)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.21	Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo (art. 1 L. 342/1976)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.22	Danneggiamento delle installazioni a terra (art. 2 L. 342/1976)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.23	Sanzioni (art. 3 L. 422/1989)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.24	Pentimento operoso (art. 5 Dlgs. 625/1979)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
8.25	Convenzione di New York del 9 dicembre 1999 (art.2)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
9	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25 quater.1 del D.lgs. 231/01)							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

9.1	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili.	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.2	Prostituzione minorile (art. 600 bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.3	Pornografia minorile (art. 600 ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.4	Detenzione di materiale pornografico (art. 600 quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.5	Pornografia virtuale (art. 600 quater.1 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.6	Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.7	Tratta di persone (art. 601 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.8	Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.9	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
10.10	Adescamento di minorenni (art. 609 undecies)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda non rileva la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
11	Reati di abusi di mercato (art. 25 sexies del D.lgs. 231/01)							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

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	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate tali da poter anticipare 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). [articolo modificato dal D.Lgs. 107/2018, dalla Legge n. 238/2021 e dalla Legge n. 132/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione e la missione dell'azienda, sono da escludere operazioni su titoli quotati finalizzate a manipolare gli andamenti di mercati regolamentati o il 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 manipolazione del mercato (art. 15 Reg. UE n. 596/2014)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate tali da poter anticipare gli andamenti di titoli quotati sui mercati regolamentati.
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	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate tali da poter anticipare 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)							
	Le valutazioni di rischio sotto riportate (12.1 e 12.2) sono necessariamente sintetiche in ragione della metodologia utilizzata per la valutazione della rischiosità delle altre categorie di reati. Per valutazioni analitiche si faccia riferimento a quanto riportato nel D.V.R.							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

13.1	Omicidio colposo (art. 589 c.p.)	B	B	B	B	B	B	Gestione e controllo della sicurezza sulle attività svolte all'esterno della sede aziendale (SS 1).
13.2	Lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).	B	B	B	B	B	B	Gestione e controllo della sicurezza sulle attività svolte all'esterno della sede aziendale (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.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda è tale da non far rilevare la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
14.2	Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]	B	B	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.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda è tale da non far rilevare la possibilità di realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
14.4	Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]	M/A	M/A	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 strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori (Art. 25-octies.1, D.lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.lgs. 184/2021]							
15.1	Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-ter c.p.)	B	N/R	N/R	N/R	B	N/R	Pagamenti tramite carta di credito.
15.2	Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

15.3	Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640-ter c.p.)	B	B	N/R	B	B	N/R	- Accesso sistemi informativi interni. - Controllo accessi sistemi informativi interni.
15.4	Trasferimento fraudolento di valori (art. 512-bis) [articolo introdotto dalla L. n. 137/2023]	M/B	M/B	N/R	N/R	M/B	N/R	- Gestione della tesoreria. - Nomina di amministratori e procuratori.
16	Altre fattispecie in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (Art. 25-octies.1 comma 2, D.lgs. N. 231/2001)							
16.1	Altre fattispecie in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (Art. 25-octies.1 comma 2, D.Lgs. n. 231/2001)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	
17	Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea (Art. 25-octies.2, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 211/2025]							La Società non intrattiene rapporti di natura commerciale, finanziaria e strategica con soggetti esteri in generale e con soggetti collegabili a paesi esteri sottoposti sanzioni UE.
17.1	Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Vedi sopra.
17.2	Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275-terc.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Vedi sopra.
17.3	Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275-quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Vedi sopra.
17.4	Morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina (art. 12, comma 1-bis, D.Lgs. 286/1998)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Vedi sopra.
18	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del D.lgs. 231/01)							
18.1	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) [articolo modificato dalla Legge n. 132/2025]	N/R	N/R	N/R	B	B	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.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

18.2	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	B	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.
18.3	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 protezione di programmi per elaboratori (art. 171-bis l. 633/1941 comma 1)	N/R	N/R	N/R	B	B	B	Download di software del quale non si possiedono diritti di licenza e d'uso e di distribuzione.
18.4	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	B	B	Detenzione illecita di banche dati di terzi di cui non si hanno i diritti.
18.5	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,	N/R	N/R	N/R	B	B	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.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

	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).							
18.6	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	N/R	N/R	Il reato presuppone la realizzazione di attività che non sono svolte nella Società.
18.7	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	N/R	N/R	Il contesto etico presente in azienda e le conoscenze tecniche a presupposto, sono tali da non rendere possibile la realizzazione della fattispecie di reato in oggetto.
19	Intralcio alla giustizia (art. 25 decies del D.lgs. 231/01)							
19.1	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.)	M	M	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)
20	Reati ambientali (art. 25undecies, D.lgs. 231/01)							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

20.1	Inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 137/2023 e dal D.Lgs. 81/2026]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.2	Disastro ambientale (art. 452-quater c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 137/2023]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.3	Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.4	Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 137/2023 e dal Decreto Legge n. 116/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.5	Circostanze aggravanti (art. 452-octies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.6	Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 82/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.7	Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 82/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.8	Importazione, esportazione, detenzione, utilizzo per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali di specie protette (L. n.150/1992, art. 1, art. 2, art. 3-bis e art. 6)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.9	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose; scarichi sul suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee; scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili (D. Lgs n.152/2006, art. 137)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.10	Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (D. Lgs n.152/2006, art. 256) [articolo modificato dal Decreto Legge n. 116/2025 e modificato dalla Legge n. 147/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

20.11	Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee (D. Lgs n. 152/2006, art. 257)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.12	Spedizione illegale di rifiuti (D. Lgs n.152/2006, art. 259) [articolo modificato dal Decreto Legge n. 116/2025 e dalla Legge n. 147/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.13	Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (D. Lgs n.152/2006, art. 258) [articolo modificato dal Decreto Legge n. 116/2025 e dalla Legge n. 147/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.14	Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-quaterdecies c.p.) [articolo introdotto dal Decreto Legislativo n. 21/2018, modificato dal Decreto Legge n. 116/2025 e dalla Legge n. 147/2025]	N/A	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.15	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 n.152/2006, art. 260-bis)	NA	NA	NA	NA	NA	NA	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.16	Sanzioni (D.Lgs. n. 152/2006, art. 279)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.17	Inquinamento doloso provocato da navi (D. Lgs. n.202/2007, art. 8)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.18	Inquinamento colposo provocato da navi (D. Lgs. n.202/2007, art. 9)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.19	Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive (L. n. 549/1993 art. 3)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.20	Abbandono di rifiuti in casi particolari (D.Lgs. n.152/2006, art. 255-bis [articolo introdotto dal Decreto Legge n. 116/2025 e modificato dalla Legge n. 147/2025])	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

20.21	Abbandono di rifiuti pericolosi (D.Lgs. n.152/2006, art. 255-ter) [articolo introdotto dal Decreto Legge n. 116/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.22	Combustione illecita di rifiuti (D.Lgs. n.152/2006, art. 256-bis) [articolo introdotto dal Decreto Legge n. 116/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.23	Aggravante dell'attività d'impresa (D.Lgs. n.152/2006, art. 259-bis) [articolo introdotto dal Decreto Legge n. 116/2025 e modificato dalla Legge n. 147/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.24	Impedimento del controllo (art. 452-septies c.p.) [articolo introdotto dal Decreto Legge n. 116/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.25	Omessa bonifica (art. 452-terdecies c.p.) [articolo introdotto dal Decreto Legge n. 116/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.26	Commercio di prodotti inquinanti (Art. 452-bis.1) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 81/2026]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.27	Produzione e commercio di sostanze ozono lesive (art. 4 D.Lgs. n. 81/2026) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 81/2026]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
20.28	Produzione e commercio di gas a effetto serra (art. 5 D.Lgs. n. 81/2026) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 81/2026]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
21	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25 duodecies, D. Lgs. 231/01) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 109/2012, modificato dalla Legge 17 ottobre 2017 n. 161 e dal D.L. n. 20/2023]							
21.1	Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 3, 3 bis, 3 ter e comma 5, D.Lgs. n. 286/1998) [articolo modificato dal D.Lgs. n. 211/2025]	B	B	B	B	B	B	Data la natura e la missione dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

21.1	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12 bis, D.Lgs. n. 286/1998) [articolo modificato dalla Legge n. 187/2024]	B	B	B	B	B	B	Data la natura e la missione dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
22	Razzismo e xenofobia (Art. 25-terdecies)							
22.1	Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25-quaterdecies nel D. Lgs. 231/01)	B	B	B	B	B	B	Data la natura, la missione e il contesto etico dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
22.1	Frode in competizioni sportive	B	B	B	B	B	B	Data la natura, la missione e il contesto etico dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
23	Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (Art. 25-quaterdecies, D.lgs. n. 231/2001)							
23.1	Frodi in competizioni sportive (art. 1, L. n. 401/1989)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura, la missione e il contesto etico dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
23.2	Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4, L. n. 401/1989)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura, la missione e il contesto etico dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
24	Reati tributari (art. 25- quinquiesdecies nel D. Lgs. 231/01)							
24.1	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/B	M	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
24.2	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M/B	M	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
24.3	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 d.lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M/B	M	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
24.4	Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 d.lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M/B	M	M	Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

24.5	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.lgs. n. 74/2000)	M	M/B	M/B	M/B	M	M	• Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
24.6	Infedele dichiarazione dei redditi, dichiarazione irap o dichiarazione iva (art. 4 d.lgs. n. 74/2000)	B	N/R	N/R	N/R	B	B	• Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
24.7	Omessa dichiarazione (art. 5 d.lgs. n. 74/2000)	B	N/R	N/R	N/R	B	B	• Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
24.8	Indebita compensazione (art. 10-quater D.Lgs. n. 74/2000) [articolo introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020 e modificato dal D.Lgs. n. 87/2024]	B	N/R	N/R	N/R	B	B	• Predisposizione del bilancio o di documenti contabili e di reporting (SO 1)
25	Contrabbando (Art. 25-sexiesdecies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 75/2020 e modificato dal D.Lgs. 141/2024]							
25.1	Contrabbando per omessa dichiarazione (art. 78 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	• Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / export, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.2	Contrabbando per dichiarazione infedele (art. 79 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	• Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / export, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.3	Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine (art. 80 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	• Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / export, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.4	Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti (art. 81 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	• Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / export, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.5	Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 82 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	• Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / export, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.6	Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento (art. 83 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	• Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / export, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

25.7	Contrabbando di tabacchi lavorati (art. 84 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.8	Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati (art. 85 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.9	Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati (art. 86 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.10	Equiparazione del delitto tentato a quello consumato (art. 87 D.Lgs. n. 141/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.11	Circostanze aggravanti del contrabbando (art. 88 D.Lgs. n. 141/2024) [articolo modificato dal D.Lgs. 81/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.12	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici (art. 40 D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.13	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati (art. 40-bis D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.14	Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41 D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.15	Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 42 D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.16	Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche (art. 43 D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.17	Circostanze aggravanti (art. 45 D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
25.18	Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46 D.Lgs. n. 504/1995)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda che non contempla attività di import / esport, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26	Delitti contro il patrimonio culturale (Art. 25-septiesdecies, D.lgs. n. 231/2001) [Articolo aggiunto dalla L. n. 22/2022]							
26.1	Furto di beni culturali (art. 518-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.2	Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518-ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.3	Ricettazione di beni culturali (art. 518-quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.4	Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.5	Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518-novies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.6	Importazione illecita di beni culturali (art. 518-decies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.7	Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518-undecies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

26.8	Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
26.9	Contraffazione di opere d'arte (art. 518-quaterdecies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
27	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (Art. 25-duodevicies, D.lgs. n. 231/2001)							
27.1	Riciclaggio di beni culturali (art. 518-sexies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
28	Delitti contro gli animali (Art. 25-undevicies, D.Lgs. n. 231/2001) [Articolo aggiunto dalla L. n. 82/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
28.1	Uccisione o danneggiamento di animali altrui (art. 638 c.p.)							
28.2	Divieto di combattimenti tra animali (art. 544-quinquies c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
28.3	Spettacoli o manifestazioni vietati (art. 544-quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
28.4	Maltrattamento di animali (art. 544-ter c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
28.5	Uccisione di animali (art. 544-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
28	Delitti contro gli animali (Art. 25-undevicies, D.Lgs. n. 231/2001) [Articolo aggiunto dalla L. n. 82/2025]	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura pubblica e la missione dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29	Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (art. 12 l. n.							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

	9/2013) (costituiscono presupposto per gli enti che operano nell'ambito della filiera degli oli vergini di oliva)							
29.1	Adulterazione e contraffazione di sostanze alimentari (art. 440 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.2	Commercio di sostanze alimentari contraffatte o adulterate (art. 442 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.3	Commercio di sostanze alimentari nocive (art. 444 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.4	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	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.5	Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.6	 Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.7	Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.8	Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
29.9	Contraffazione di indicazioni geografiche, denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517- quater c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
30	REATI TRANSNAZIONALI (L. n. 146/2006)							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

30.1	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	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
30.2	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	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
30.3	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	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
30.4	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	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
30.5	Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
30.6	Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
30.7	Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Le attività svolte dall'azienda non hanno connessione con l'estero, non è possibile ravvisare la presenza delle condizioni di commissione del reato in oggetto.
31	Adeguamento della normativa nazionale al regolamento (UE) 2023/1114 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 31 maggio 2023, relativo ai mercati delle crypto-attività e che modifica i regolamenti (UE) n. 1093/2010 e (UE) n. 1095/2010 e le direttive 2013/36/UE e (UE) 2019/1937 (D.Lgs. 129/2024)							

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

31.1	Responsabilità dell'ente (art.34 D.Lgs. 129/2024)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che gli apicali aziendali possano commettere reati connessi all'abuso, alla divulgazione di informazioni privilegiate e alla manipolazione dei mercati.
31.2	Divieto di abuso di informazioni privilegiate (art. 89 regolamento (UE) 2023/1114)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate tali da poterne fare un utilizzo illecito.
31.3	Divieto di divulgazione illecita di informazioni privilegiate (art. 90 regolamento (UE) 2023/1114)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che, nel corso delle attività, si possano avere a disposizione notizie privilegiate da farne oggetto di divulgazione illecita.
31.4	Divieto di manipolazione del mercato (art. 91 regolamento (UE) 2023/1114)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la natura e la missione dell'azienda, non è configurabile che, nel corso delle attività, si possano mettere in esse attività volte alla manipolazione dei mercati regolamentati.

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

50	Reati rilevanti ai fini della legge 190/12							
50.1	Peculato (art. 314 c.p.)	M/B	M/B	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)
50.2	Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)	M/B	M/B	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)
50.3	Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	Reato abrogato
50.4	Utilizzazione d'invenzioni o scoperte conosciute per ragione di ufficio (art. 325 c.p.)	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	N/R	Data la missione pubblica dell'azienda, non si ravvisano le condizioni per la commissione del reato in oggetto.
50.5	Rivelazione ed utilizzazione di segreti di ufficio (art. 326 c.p.)	M	M	M	M	M	M	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	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: - 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)
50.6	Rifiuto di atti d'ufficio. Omissione (art. 328 c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: - 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)
50.7	Interruzione d'un servizio pubblico o di pubblica necessità (art. 331 c.p.)	B	B	B	B	B	B	Data la natura e la missione dell'azienda, è valutata bassa la probabilità di commissione del reato in oggetto.
50.8	Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)	M	M	M	M	M	M	Per tutti gli atti e i procedimenti con particolare riguardo a quelli in ambito amministrativo e della gestione dei tributi: Gestione delle entrate (PA1)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'ultima pagina del presente documento).

								- 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.
50.9	Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 346 bis c.p.)	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	M/A	Per tutti gli atti e i procedimenti in ambito amministrativo e della gestione dei tributi e della gestione aziendale: - 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) - Assunzione e gestione del personale (PA5 – PA6 – PA9 - PA10)

N°	Fattispecie di reato	CdA / Direzione generale	Area Servizi di Staff	Direzione Operativa - Personale - IT	Area Servizi Operativi Entrate	Area Servizi Amministrativi	Area Servizi Legali	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 la prima e l'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