



**JEKO SRL**

## **ANALISI DEI REATI**

Allegato A al Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo  
D.Lgs. 231/2001 e successive modifiche ed integrazioni

## 1. Introduzione

Sulla base delle Linee Guida di Confindustria, sono stati presi in esame tutti i reati previsti dal D. Lgs. 231/2001, aggiornati fino alla data di redazione del presente Modello, in base alla tipologia di attività svolta da Jeko srl di seguito anche "Ente".

Scopo di tale sezione del documento è quello di definire la probabilità di commissione dei reati-presupposto, la gravità in termini di conseguenze in capo all'Ente e il grado di rilevanza in base all'impatto che lo stesso può avere sull'attività dell'Ente medesimo.

## 2. Matrice dei rischi e dei reati realizzabili

Con riferimento alle categorie di attività sensibili al rischio di commissione dei reati-presupposto, è stata predisposta la "mappatura dei processi/aree a rischio reato 231" tenendo conto delle seguenti condizioni e considerazioni:

- Processo sensibile: il processo a cui appartiene l'attività a rischio reato;
- Area: la tipologia delle aree a rischio

Sono stati valutati i processi/aree e le attività correlate a rischio e valutati i fattori che influiscono sul loro livello di impatto ovvero la potenziale perdita/danno che ne potrebbe derivare correlato alla probabilità di accadimento.

In termini operativi il rischio viene determinato attraverso un algoritmo in cui si sono assunti i seguenti riferimenti:

- ❖  $R$  (Rischio) =  $(P \times C)$
- ❖  $P$  = Probabilità di commissione del reato (pericolo che il reato si realizzi)
- ❖  $G$  = Gravità del danno potenziale conseguente all'integrazione del reato.
- ❖  $F$  = Frequenza attività
- ❖  $C$  = Livello di Controllo
- ❖  $SP$  = Sanzione Pecuniaria
- ❖  $SI$  = Sanzione Interdittiva

Al fine di potere impiegare correttamente questa formula è stata definita una scala numerica su 3 livelli numerici (da 1 a 3) e una scala probabilistica (da poco probabile a molto probabile) associabile sia ai valori di Probabilità ( $P$ ) sia di Gravità ( $G$ ).

La **Probabilità** di commissione di un reato è calcolata secondo il seguente algoritmo:

### **F (Fattore Frequenza) X C (Livello di Controllo)**

Il risultato indica la probabilità che l'evento reato possa concretamente realizzarsi, secondo la seguente scala:

IMPROBABILE: rischio di commissione del reato nullo;

POCO PROBABILE: altamente improbabile, possibile solo a seguito della concomitanza di più eventi poco probabili, indipendenti e difficilmente prevedibili e/o controllabili oppure in quanto il sistema di controllo correlato alla frequenza dell'attività consente il contenimento del rischio;

PROBABILE: possibilità che si determini l'insorgenza di commissione del reato-presupposto;

MOLTO PROBABILE: concreta ed effettiva possibilità che nel processo/area analizzati possa realizzarsi il reato presupposto sia in ragione della frequenza dell'attività o del sistema dei controlli preventivi.

La **Gravità** del danno derivante all'Ente dalla commissione di un reato è determinata mediante un punteggio associato alle sanzioni previste dal Decreto 231/2001 a seconda che l'impatto sia:

0 nessuna rilevanza: Sanzione non prevista

1 di minore rilevanza: Sanzione pecuniaria <400 quote;

2 di media rilevanza: Sanzione pecuniaria ≥400 quote;

3 di grande rilevanza: Sanzione Pecuniaria e Interdittiva.

Da ultimo, al fine di individuare la matrice del rischio di commissione dei reati nei processi/aree considerati si sono integrati gli algoritmi precedenti secondo la seguente scala:

INESISTENTE	La commissione del reato è IMPROBABILE e la Gravità ha valore 0
TRASCURABILE	La commissione del reato è POCO PROBABILE e la Gravità ha valore 1
TRASCURABILE	La commissione del reato è POCO PROBABILE e la Gravità ha valore 2 La commissione del reato è PROBABILE e la Gravità ha valore 1
RILEVANTE	La commissione del reato è POCO PROBABILE e la Gravità ha valore 3 La commissione del reato è PROBABILE e la Gravità ha valore 2 La commissione del reato è MOLTO PROBABILE e la Gravità ha valore 1
MOLTO RILEVANTE	La commissione del reato è PROBABILE e la Gravità ha valore 3 La commissione del reato è MOLTO PROBABILE e la Gravità ha valore 2
CRITICO	La commissione del reato è MOLTO PROBABILE e la Gravità ha valore 3

PROBABILITA' DI COMMISSIONE DEL REATO (P)			
Frequenza attività (F)	Livello di controllo (C)		
	Elevato (3)	In parte presente (2)	Assente (1)
Nulla (0)	IMPROBABILE	IMPROBABILE	IMPROBABILE
Bassa (1)	POCO PROBABILE	POCO PROBABILE	PROBABILE
Media (2)	POCO PROBABILE	PROBABILE	PROBABILE
Alta (3)	POCO PROBABILE	PROBABILE	MOLTO PROBABILE

Il rischio è inesistente quando non sono effettuate dall'azienda azioni che possono portare al compimento di reati previsti dal Decreto.

GRAVITA' (G)		
Sanzioni	Impatto	Punteggio
Nessuna Sanzione	Nulla	0
Sanzione pecuniaria di bassa rilevanza <400 quote	Minore rilevanza	1
Sanzione pecuniaria ≥400 quote	Media rilevanza	2
Sanzione Pecuniaria e Interdittiva	Grande rilevanza	3

RISCHIO REATO (Probabilità X Gravità)				
Probabilità di commissione reato (P)	Gravità (G)			
	NULLO (0)	BASSO (1)	MEDIO (2)	ALTO (3)
IMPROBABILE (0)	INESISTENTE	INESISTENTE	INESISTENTE	INESISTENTE
POCO PROBABILE (1)	INESISTENTE	TRASCURABILE	TRASCURABILE	RILEVANTE
PROBABILE (2)	INESISTENTE	TRASCURABILE	RILEVANTE	MOLTO RILEVANTE
MOLTO PROBABILE (3)	INESISTENTE	RILEVANTE	MOLTO RILEVANTE	CRITICO

REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (ARTT. 24 E 25 DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 24	<b>Art. 316-bis c.p. Malversazione a danno dello Stato:</b> reato che si configura quando contributi, sovvenzioni, finanziamenti mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo concessi dallo Stato o da un ente pubblico o dalle Comunità europee destinate alla realizzazione di opere o allo svolgimento di attività di pubblico interesse non vengano destinati dal soggetto percettore alle predette finalità.	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione dei finanziamenti/erogazioni pubbliche
	<b>Art. 316-ter c.p. Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato:</b> reato commesso per false dichiarazioni o documenti al fine di ottenere per sé o per altri contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni di questo tipo concessi o erogati dallo Stato, da altri Enti pubblici o dalle Comunità Europee	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione dei finanziamenti/erogazioni pubbliche
	<b>Art. 353 c.p. Turbata libertà degli incanti:</b> chiunque, con violenza o minaccia, o con doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, impedisce o turba la gara nei pubblici incanti o nelle licitazioni private per conto di pubbliche Amministrazioni, ovvero ne allontana gli offerenti.,	2	1	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	Gestione delle gare d'appalto
	<b>Art. 353 bis c.p. Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente:</b> chiunque con violenza o minaccia, o con doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, turba il procedimento amministrativo diretto a stabilire il contenuto del bando o di altro atto equipollente al fine di condizionare le modalità di scelta del contraente da parte della pubblica amministrazione.	2	1	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	Gestione delle gare d'appalto

	<b>Art. 356 c.p. Frode nelle pubbliche forniture:</b> reato commesso nella esecuzione dei contratti di fornitura o nell'adempimento di altri obblighi contrattuali	2	2	PROBABILE	3		- Gestione contratti di fornitura
	<b>Art. 640, c. 2, n. 1 c.p. Truffa:</b> utilizzo di artifici o raggiri allo scopo di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto in danno dello Stato, di altro Ente pubblico o dell'U.E.	2	2	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	- Gestione del personale - Erogazione prestazioni ex art. 26 - Gestione gare d'appalto - Gestione adempimenti fiscali e rapporti con uffici tributari.
	<b>Art. 640-bis c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche:</b> utilizzo di artifici o raggiri allo scopo di ottenere contributi, finanziamenti o mutui agevolati dallo Stato, da altro Ente pubblico o dall'U.E.	2	1	POCO-PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione dei finanziamenti
	<b>Art. 640-ter c.p. Frode informatica:</b> alterazione del funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervento senza diritto su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informativo o telematico di pertinenza della PA anche nell'ipotesi in cui si produce un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale o è commesso con abuso della qualità di operatore del sistema	2	2	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	- Gestione degli adempimenti fiscali e dei rapporti con uffici tributari - Gestione del personale

	<b>Art. 314 c.p. Peculato:</b> il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio si appropria di denaro a altro bene mobile altrui	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
<b>Art. 25</b>	<b>Art. 314 bis c.p. Indebita destinazione di denaro o cose mobili:</b> il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio, che, avendo per ragione del suo ufficio o servizio il possesso o comunque la disponibilità di denaro o di altra cosa mobile altrui, li destina ad un uso diverso da quello previsto da specifiche disposizioni di legge o da atti aventi forza di legge dai quali non residuano margini di discrezionalità e intenzionalmente procura a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale o ad altri un danno ingiusto.	3	3	PROBABILE	3	RILEVANTE	Gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione

	<p><b>Art. 316 c.p. Peculato mediante profitto dell'errore altrui:</b> Il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio, il quale, nell'esercizio delle funzioni o del servizio, giovandosi dell'errore altrui, riceve o ritiene indebitamente, per sé o per un terzo, denaro od altra utilità</p>	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 317 c.p. Concussione:</b> Il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio, che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri costringe o induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o ad un terzo, denaro o altra utilità</p>	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione del personale</li> <li>- Gestione gare d'appalto</li> <li>- Gestione dei rapporti con le Autorità di Vigilanza (Aut. di vigilanza sanitaria)</li> </ul>
	<p><b>Art. 318 c.p.: Corruzione per l'esercizio della funzione</b> Il pubblico ufficiale, che, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, indebitamente riceve, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità</p>	2	3	PROBABILE	1	TRASCURABILE	
	<p><b>Art. 319 c.p. aggravato ai sensi dell'art. 319-bis: Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio se l'ente ha tratto rilevante profitto:</b> Il pubblico ufficiale che, per omettere o ritardare o per aver omesso o ritardato un atto del suo ufficio, ovvero per compiere o per aver compiuto un atto contrario ai doveri di ufficio, riceve, per sé o per un terzo, denaro od altra utilità, o ne accetta la promessa, quando dal fatto l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità</p>	2	3	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione dei rapporti con la Regione Siciliana, ENTI, Province e Comuni, in occasione di stipula/revisione/modifica della convenzioni o per l'accreditamento</li> </ul>
	<p><b>Art. 319-ter c.p. Corruzione in atti giudiziari:</b> I fatti indicati negli articoli 318 e 319 sono commessi per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo</p>	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione rapporti legali</li> </ul>
	<p><b>Art. 319-quater c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità:</b> il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità anche nel caso in cui fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.</p>	2	3	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione dei rapporti con la Regione Siciliana, ENTI Province e Comuni, in occasione di stipula/revisione/modifica della convenzioni o per l'accreditamento</li> </ul>
	<p><b>Art. 321 c.p. Pene per il corruttore:</b> Le pene stabilite nel primo comma dell'art. 318, nell'art. 319, nell'art. 319-bis, nell'art. 319-ter e nell'art. 320 in relazione alle ipotesi degli art. 318 e 319, si applicano anche a chi dà o promette al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio il denaro o altra utilità</p>	2	3	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione dei rapporti con la Regione Siciliana, ENTI Province e Comuni, in occasione di stipula/revisione/modifica della convenzioni o per l'accreditamento</li> </ul>

	<p><b>Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione:</b> Promessa di denaro a altra utilità non dovuti a un pubblico ufficiale o a un incaricato di pubblico servizio, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri</p>	2	3	<p><b>PROBABILE</b></p>	3	<p><b>MOLTO RILEVANTE</b></p>	<p>- Gestione degli adempimenti fiscali e dei rapporti con uffici tributari</p>
	<p><b>Art. 322-bis c.p.</b> Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri</p>	1	0	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	3	<p><b>INESISTENTE</b></p>	
	<p><b>Art. 346-bis c.p. Traffico di influenze illecite:</b> Chiunque, fuori dei casi di concorso nei reati di cui agli articoli 318, 319 e 319-ter e nei reati di corruzione di cui all'articolo 322-bis, utilizzando intenzionalmente allo scopo relazioni esistenti con un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis, indebitamente fa dare o promettere, a sé o ad altri, denaro o altra utilità economica, per remunerare un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis, in relazione all'esercizio delle sue funzioni, ovvero per realizzare un'altra mediazione illecita.</p>	2	3	<p><b>PROBABILE</b></p>	1	<p><b>RILEVANTE</b></p>	<p>- Gestione dei rapporti con la Regione Siciliana, Province e Comuni, ed enti in occasione di stipula/revisione/modifica della convenzioni o per l'accreditamento</p>

REATI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI (ART. 24-BIS DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 24-bis	<b>Art. 491-bis c.p.: Documenti informatici:</b> falsità in un documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 615-ter c.p. Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico:</b> Chiunque abusivamente si introduce in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza ovvero vi si mantiene contro la volontà espressa o tacita di chi ha il diritto di escluderlo	3	3	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	
	<b>Art. 615 quater c.p.- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici</b> Chiunque, al fine di procurare a sé o ad altri un vantaggio o di arrecare ad altri un danno, abusivamente si procura, detiene, produce, riproduce, diffonde, importa, comunica, consegna, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparati, strumenti, parti di apparati o di strumenti, codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico, protetto da misure di sicurezza, o comunque fornisce indicazioni o istruzioni idonee al predetto scopo	3	3	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	
	<b>Art. 617-quater c.p. Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche:</b> Chiunque fraudolentemente intercetta comunicazioni relative a un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero le impedisce o le interrompe, o rivela, mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico, in tutto o in parte, il contenuto delle dette comunicazioni	2	2	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	- Gestione sistema informatic

	<p><b>Art. 617 quinquies c.p. - Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche</b>                  Chiunque, fuori dai casi consentiti dalla legge, al fine di intercettare comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero di impedirle o interromperle, si procura, detiene, produce, riproduce, diffonde, importa, comunica, consegna, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparecchiature, programmi, codici, parole chiave o altri mezzi atti ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico ovvero intercorrenti tra più sistemi.</p>	2	2	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	
	<p><b>Art. 629 c.p.</b> Chiunque, mediante violenza o minaccia, costringendo taluno a fare o ad omettere qualche cosa, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno.</p>	2	2	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	Gestione sistema informatico
	<p><b>Art. 635-bis c.p. Danneggiamento di informazioni, dati e programmi:</b> chiunque distrugge, deteriora, cancella, altera o sopprime informazioni, dati o programmi informatici altrui</p>	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	Gestione sistema informatico
	<p><b>Art.635-ter c.p. Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità:</b>                  chiunque commette un fatto diretto a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici di interesse militare o relativi all'ordine pubblico o alla sicurezza pubblica o alla sanità o alla protezione civile o comunque di interesse pubblico.</p>	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	
	<p><b>Art. 635-quater c.p. Danneggiamento di sistemi informatici o telematici:</b> chiunque, mediante le condotte di cui all'articolo 635-bis, ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, distrugge, danneggia, rende, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici altrui o ne ostacola gravemente il funzionamento</p>	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	
	<p><b>Art. 635-quater 1 c.p. Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o</b></p>	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione sistema informatico

	<p><b>telematico:</b> Chiunque, allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico ovvero le informazioni, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti ovvero di favorire l'interruzione, totale o parziale, o l'alterazione del suo funzionamento, abusivamente si procura, detiene, produce, riproduce, importa, diffonde, comunica, consegna o, comunque, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparecchiature, dispositivi o programmi informatici.</p>						
	<p><b>Art. 635-quinquies c.p. Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità:</b> il fatto di cui all'articolo 635-quater è diretto a distruggere, danneggiare, rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblica utilità o ad ostacolarne gravemente il funzionamento</p>	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	
	<p><b>Art. 640-quinquies c.p. Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica:</b> Il soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica, il quale, al fine di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto ovvero di arrecare ad altri danno, viola gli obblighi previsti dalla legge per il rilascio di un certificato qualificato.</p>	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione documentazione amministrativa e contabile sottoscritta mediante firma elettronica
	<p><b>Art. 1, c. 11 D.L. 21 settembre 2019, n. 105 (Disposizioni urgenti in materia di perimetro di sicurezza nazionale cibernetica)</b>                  Chiunque, allo scopo di ostacolare o condizionare l'espletamento dei procedimenti di cui al comma 2, lettera b), o al comma 6, lettera a), o delle attività ispettive e di vigilanza previste dal comma 6, lettera c), fornisce informazioni, dati o elementi di fatto non rispondenti al vero, rilevanti per la predisposizione o l'aggiornamento degli elenchi di cui al comma 2, lettera b), o ai fini delle comunicazioni di cui al comma 6, lettera a), o per lo svolgimento delle attività ispettive e di vigilanza di cui al comma 6), lettera c) od omette di comunicare entro i termini prescritti i predetti dati, informazioni o elementi di fatto</p>	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione sistema informatico

FALSITA' IN MONETE, IN CARTE DI PUBBLICO CREDITO, IN VALORI DI BOLLO E IN STRUMENTI O SEGNI DI RICONOSCIMENTO (ART. 25-BIS DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-bis	<b>Art. 453 c.p. Falsificazione di monete, spendita ed introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate:</b> contraffazione di monete nazionali o straniere, aventi corso legale nello Stato o fuori; alterazione di monete; introduzione nel territorio dello Stato o detenzione o spendita o immissione in circolazione di monete contraffatte o alterate; acquisto o ricezione, da chi le ha falsificate, ovvero da un intermediario, di monete contraffatte o alterate	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 454 c.p. Alterazione di monete:</b> Chiunque altera monete della qualità indicata nell'articolo precedente, scemandone in qualsiasi modo il valore, ovvero, rispetto alle monete in tal modo alterate.	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 455 c.p. Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete false:</b> Chiunque introduce nel territorio dello Stato, acquista o detiene monete contraffatte o alterate, al fine di metterle in circolazione, ovvero le spende o le mette altrimenti in circolazione	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 457 c.p. Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede:</b> Chiunque spende, o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate, da lui ricevute in buona fede	3	1	POCO PROBABILE	1	TRASCURABILE	- Gestione cassa
	<b>Art. 459 c.p. Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati:</b> contraffazione o alterazione di valori di bollo e alla introduzione nel territorio dello Stato, o all'acquisto, detenzione e messa in circolazione di valori di bollo contraffatti	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	

	<p><b>Art. 460 c.p. Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo:</b> contraffazione di carta filigranata per la fabbricazione delle carte di pubblico credito o dei valori di bollo, ovvero acquisto, detenzione o alienazione di tale carta contraffatta</p>	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 461 c.p. Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata:</b> fabbricazione, acquisto, detenzione o alienazione di filigrane, programmi e dati informatici o strumenti destinati alla contraffazione o alterazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata</p>	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 464, c. 1, c.p. Uso di valori di bollo contraffatti o alterati fuori dai casi di concorso nella contraffazione o alterazione</b></p>	2	3	PROBABILE	2	RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione affari generali</li> <li>- Gestione cassa</li> </ul>
	<p><b>Art. 464, c. 2, c.p. Uso di valori di bollo contraffatti o alterati ricevuti in buona fede</b></p>	3	2	PROBABILE	1	TRASCURABILE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione affari generali</li> <li>- Gestione cassa</li> </ul>
	<p><b>Art. 473 c.p. Contraffazione, alterazione o uso di marchi, segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni:</b> contraffazione o alterazione di marchi o di segni distintivi, nazionali o esteri, di prodotti industriali, ovvero chiunque, senza essere concorso nella contraffazione o alterazione, fa uso di tali marchi o segni contraffatti o alterati</p>	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 474 c.p. Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi:</b> introduzione nel territorio dello Stato, al fine di trarne profitto, di prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati</p>	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	

REATI SOCIETARI (ART. 25-TER DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-ter	<b>Art. 2621 c.c. False comunicazioni sociali:</b> reato commesso da gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, i quali, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge, consapevolmente espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore	3	3	POCO PROBABILE	2	TRASCURABILE	- Predisposizione bilancio, relazioni e comunicazioni sociali
	<b>Art. 2621-bis c.c. Fatti di lieve entità:</b> i fatti di cui all'articolo 2621 sono di lieve entità, tenuto conto della natura e delle dimensioni della società e delle modalità o degli effetti della condotta	3	3	POCO PROBABILE	1	TRASCURABILE	
	<b>Art. 2622 c.c. False comunicazioni sociali delle società quotate:</b> reato commesso dagli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea, i quali, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico consapevolmente espongono fatti materiali non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore	3	0	IMPROBABILE	2	INESISTENTE	

	<p><b>Art. 173-bis T.U.F.</b> (che ha sostituito l'abrogato art. 2623 c.c.)  <b>Falso in prospetto:</b> Chiunque, allo scopo di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei prospetti richiesti per la offerta al pubblico di prodotti finanziari o l'ammissione alla quotazione nei mercati regolamentati, ovvero nei documenti da pubblicare in occasione delle offerte pubbliche di acquisto o di scambio, con l'intenzione di ingannare i destinatari del prospetto, espone false informazioni od occulta dati o notizie in modo idoneo a indurre in errore i suddetti destinatari</p>	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 27, c. 2, D.Lgs. 39/2010</b> (che ha sostituito l'abrogato art. 2624 c.c.)  <b>Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale:</b> danno patrimoniale ai destinatari delle comunicazioni</p>	3	1	POCO PROBABILE	2	TRASCURABILE	- Predisposizione bilancio, relazioni e comunicazioni sociali
	<p><b>Art. 2625 c.c. Impedito controllo:</b> reato commesso dagli amministratori che, occultando documenti o con altri idonei artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci o ad altri organi sociali</p>	3	2	POCO PROBABILE	1	TRASCURABILE	- Rapporti con il collegio sindacale e dei revisori contabili
	<p><b>Art. 2626 c.c. Indebita restituzione dei conferimenti:</b> gli amministratori che restituiscono, anche simulatamente, i conferimenti ai soci o li liberano dall'obbligo di eseguirli</p>	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 2627 c.c. Illegale ripartizione degli utili e delle riserve:</b> gli amministratori che ripartiscono utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite</p>	3	3	POCO PROBABILE	1	TRASCURABILE	- Predisposizione bilancio, relazioni e comunicazioni sociali
	<p><b>Art. 2628 c.c. Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante:</b> Gli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote sociali o emesse dalla società controllante, cagionando una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge, sono puniti con la reclusione fino ad un anno.</p>	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 2629 c.c. Operazioni in pregiudizio dei creditori:</b> Gli amministratori che, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, effettuano riduzioni del capitale sociale o</p>	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	

	fusioni con altra società o scissioni, cagionando danno ai creditori						
	<b>Art. 2629-bis c.c. Omessa comunicazione del conflitto di interessi:</b> L'amministratore o il componente del consiglio di gestione di una società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante, ovvero di un soggetto sottoposto a vigilanza, che viola gli obblighi previsti dall'articolo 2391	1	0	IMPROBABILE	2	INESISTENTE	
	<b>Art. 2632 c.c. Formazione fittizia del capitale:</b> Gli amministratori e i soci conferenti che, anche in parte, formano o aumentano fittiziamente il capitale sociale mediante attribuzioni di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale, sottoscrizione reciproca di azioni o quote, sopravvalutazione rilevante dei conferimenti di beni in natura o di crediti ovvero del patrimonio della società nel caso di trasformazione	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
	<b>Art. 2633 c.c. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori:</b> I liquidatori che, ripartendo i beni sociali tra i soci prima del pagamento dei creditori sociali o dell'accantonamento delle somme necessario a soddisfarli, cagionano danno ai creditori	1	0	IMPROBABILE	1	INESISTENTE	
	<b>Art. 2635, c. 3, c.c. Corruzione tra privati:</b> Chi, anche per interposta persona, offre, promette o dà denaro o altra utilità non dovuti ad amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società o enti privati che, anche per interposta persona, sollecitano o ricevono, per sé o per altri, denaro o altra utilità non dovuti, o ne accettano la promessa, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà	2	2	PROBABILE	3	MOLTO RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione acquisti e fornitori;</li> <li>- Rapporti con il collegio sindacale e dei revisori contabili;</li> <li>- Rapporti con banche o altri finanziatori;</li> <li>- Gestione del contenzioso e degli accordi transattivi</li> </ul>
	<b>Art. 2635-bis, c. 1, c.c. Istigazione alla corruzione tra privati:</b> Chiunque offre o promette denaro o altra utilità non dovuti agli amministratori, ai direttori generali, ai dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, ai				3	MOLTO RILEVANTE	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione acquisti e fornitori;</li> <li>- Rapporti con il collegio sindacale e dei revisori contabili;</li> </ul>

	<p>sindaci e ai liquidatori, di società o enti privati, nonché a chi svolge in essi un'attività lavorativa con l'esercizio di funzioni direttive, affinché compia od ometta un atto in violazione degli obblighi inerenti al proprio ufficio o degli obblighi di fedeltà qualora l'offerta o la promessa non sia accettata</p>	2	2	PROBABILE			<p>- Rapporti con banche o altri finanziatori; - Gestione del contenzioso e degli accordi transattivi</p>
	<p><b>Art. 2636 c.c. Illecita influenza sull'assemblea</b> Chiunque, con atti simulati o fraudolenti, determina la maggioranza in assemblea, allo scopo di procurare a sè o ad altri un ingiusto profitto</p>	2	3	PROBABILE	1	TRASCURABILE	<p>- Gestione assemblea dei soci; - Gestione CdA</p>
	<p><b>Art. 2637 c.c. Aggiotaggio:</b> Chiunque diffonde notizie false, ovvero pone in essere operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari non quotati o per i quali non è stata presentata una richiesta di ammissione alle negoziazioni in un mercato regolamentato, ovvero ad incidere in modo significativo sull'affidamento che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o di gruppi bancari</p>	1	1	IMPROBABILE	2	INESISTENTE	
	<p><b>Art. 2638 c.c. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza:</b> Gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza, o tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali nelle comunicazioni alle predette autorità previste in base alla legge, al fine di ostacolare l'esercizio delle funzioni di vigilanza o consapevolmente ne ostacolano le funzioni, espongono fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazioni, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria dei sottoposti alla vigilanza ovvero, allo stesso fine, occultano con altri mezzi fraudolenti, in tutto o in parte fatti che avrebbero dovuto comunicare, concernenti la situazione medesima</p>	3	3	PROBABILE	1	TRASCURABILE	<p>- Gestione rapporti con le autorità di vigilanza (Garante della privacy, A.S.P., Autorità per l'Energia Elettrica, il Gas e il Sistema Idrico)</p>

	<p><b>Art. 54 – D.lgs. n.19/2023: False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare:</b> Chiunque, al fine di far apparire adempiute le condizioni per il rilascio del certificato preliminare di cui all'articolo 29, forma documenti in tutto o in parte falsi, altera documenti veri, rende dichiarazioni false oppure omette informazioni rilevanti.</p>	1	1	IMPROBABILE	2	INESISTENTE	
--	---	---	---	-------------	---	-------------	--

**DELITTI CONTRO LA PERSONALITA' INDIVIDUALE**  
(ART. 25-QUINQUIES DECRETO 231/2001)

ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
<b>Art. 25-quinquies</b>	<b>Art. 600 c.p. Riduzione o mantenimento in schiavitù o servitù:</b> Chiunque esercita su una persona poteri corrispondenti a quelli del diritto di proprietà ovvero chiunque riduce o mantiene una persona in uno stato di soggezione continuativa, costringendola a prestazioni lavorative o sessuali ovvero all'accattonaggio o comunque al compimento di attività illecite che ne comportino lo sfruttamento ovvero a sottoporsi al prelievo di organi	2	2	IMPROBABILE	3	MIRRILEVANTE	- Gestione fornitori - Gestione dscenti - Gestione personale
	<b>Art. 600-bis c.p. Prostituzione minorile:</b> reclutamento o induzione alla prostituzione di una persona di età inferiore agli anni diciotto; favoreggiamento, sfruttamento, gestione, organizzazione, controllo della prostituzione di una persona di età inferiore agli anni diciotto, ovvero profitto.	2	2	IMPROBABILE	3	IRRILEVANTE	- Gestione discenti
	<b>Art. 600-ter c.p. Pornografia minorile:</b> utilizzo di minori di anni diciotto per esibizioni o spettacoli pornografici o produzione di materiale pornografico; reclutamento o induzione di minori di anni diciotto a partecipare a esibizioni o spettacoli pornografici ovvero profitto dai suddetti spettacoli; commercio di materiale pornografico. Divulgazione, con qualsiasi mezzo, distribuzione, diffusione o pubblicizzazione di materiale pornografico ovvero distribuzione o divulgazione di notizie o informazioni finalizzate all'adescamento o allo sfruttamento sessuale di minori degli anni diciotto.	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 600-quater c.p. Detenzione di materiale pornografico:</b> detenzione di materiale pornografico realizzato utilizzando minori degli anni diciotto	3	2	POCO PROBABILE	2	RILEVANTE	- Gestione sistema informatico

	<p><b>Art. 600-quater.1 Pornografia virtuale:</b> Le disposizioni di cui agli articoli 600 ter e 600 quater si applicano anche quando il materiale pornografico rappresenta immagini virtuali realizzate utilizzando immagini di minori degli anni diciotto o parti di esse</p>	3	2	<p><b>POCO PROBABILE</b></p>	2	<p><b>IRRILEVANTE</b></p>	<p>- Gestione sistema informatico</p>
	<p><b>Art. 600-quinquies c.p. Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile:</b> organizzazione o propaganda di viaggi finalizzati alla fruizione di attività di prostituzione a danno di minori</p>	1	0	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	3	<p><b>INESISTENTE</b></p>	
	<p><b>Art. 601 c.p. Tratta di persone:</b> introduzione nel territorio dello Stato, trasferimento anche al di fuori di esso, trasporto, cessione dell'autorità sulla persona, ospitalità di una o più persone che si trovano nelle condizioni di cui all'articolo 600, ovvero, realizzazione delle stesse condotte su una o più persone, mediante inganno, violenza, minaccia, abuso di autorità o approfittamento di una situazione di vulnerabilità, di inferiorità fisica, psichica o di necessità, o mediante promessa o dazione di denaro o di altri vantaggi alla persona che su di essa ha autorità, al fine di indurle o costringerle a prestazioni lavorative, sessuali ovvero all'accattonaggio o comunque al compimento di attività illecite che ne comportano lo sfruttamento o a sottoporsi al prelievo di organi</p>	1	0	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	3	<p><b>INESISTENTE</b></p>	
	<p><b>Art. 602 c.p. Acquisto o alienazione di schiavi:</b> acquisto o alienazione o cessione di una persona che si trova in una delle condizioni di cui all'articolo 600</p>	1	0	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	3	<p><b>INESISTENTE</b></p>	
	<p><b>Art. 603-bis c.p. Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro:</b> reclutamento di manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno dei lavoratori; utilizzo, assunzione o impiego di manodopera, sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno.</p>	3	1	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	3	<p><b>IRRILEVANTE</b></p>	<p>- Gestione personale</p>
	<p><b>Art. 609-undecies Adescamento di minorenni</b> Adescamento di un minore di anni sedici allo scopo di fargli commettere i reati di cui agli articoli precedenti</p>	2	2	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	2	<p><b>IRRILEVANTE</b></p>	

OMICIDIO COLPOSO O LESIONI GRAVI O GRAVISSIME COMMESSE CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO (ART. 25-SEPTIES DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
<b>Art. 25-septies</b>	<b>Art. 589 c.p. Omicidio colposo</b> commesso con violazione dell'art. 55, c. 2, D.Lgs. 81/2008	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	Gestione sicurezza
	<b>Art. 589 c.p. Omicidio colposo</b> commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	Gestione sicurezza
	<b>Art. 590 c.p. Lesioni personali colpose</b> commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	Gestione sicurezza

RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITA' DI PROVENIENZA ILLECITA, NONCHE' AUTORICICLAGGIO (ART. 25-OCT/IES DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-octies	<b>Art. 648 c.p. Ricettazione:</b> acquisto, ricezione o occultamento di denaro o cose provenienti da un qualsiasi reato, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, o intromissione nel farle acquistare, ricevere od occultare	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione fornitori - Gestione acquisti - Gestione contabilità
	<b>Art. 648-bis c.p. Riciclaggio:</b> sostituzione o trasferimento di denaro, beni o altre utilità provenienti da reato ovvero compimento di operazioni volte a ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione contabilità
	<b>Art. 648-ter c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita:</b> impiego in attività economiche o finanziarie di denaro, beni o altre utilità provenienti da reato	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione fornitori - Gestione acquisti - Gestione contabilità
	<b>Art. 648-ter.1 c.p. Autoriciclaggio:</b> la condotta di chi, avendo commesso o concorso a commettere un qualsiasi reato, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tali reati, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza.	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione fornitori - Gestione acquisti - Gestione contabilità

DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI E TRASFERIMENTO FRAUDOLENTO DI VALORI (ART. 25-OCTIES 1 DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-octies 1	Art. 493 ter c.p. Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diverso dai contanti (indebito utilizzo, da parte di chi non è il titolare, di carte di credito o di pagamento, ovvero qualsiasi altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi, o comunque ogni altro strumento di pagamento diverso dai contanti)	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione fornitori - Gestione acquisti - Gestione contabilità
	Art. 493 ter c.p. Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti la condotta di chiunque, al fine di farne uso o di consentirne ad altri l'uso nella commissione di reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti, produce, importa, esporta, vende, trasporta, distribuisce, mette a disposizione o in qualsiasi modo procura a sé o a altri apparecchiature, dispositivi o programmi informatici che, per caratteristiche tecnico-costruttive o di progettazione, sono costruiti principalmente per commettere tali reati, o sono specificamente adattati al medesimo scopo	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione contabilità
	Art. 640 ter c.p. Frode informatica con riferimento a tale condotta, seppur richiamata nell'ambito dell' art 25 octies 1, <u>SI È RITENUTO OPPORTUNO, PER OMOGENEITÀ E MAGGIORE COERENZA DEI CONTENUTI, MAPPARLA NELL'AMBITO DEI REATI CONTRO LA PA A CUI SI RINVIA PER LA RELATIVA VALUTAZIONE DEL RISCHIO CONNESSO.</u>						

	<p><b>Art. 512 bis c.p.: Trasferimento fraudolento di valori:</b>          chiunque attribuisce fittiziamente ad altri la titolarità o disponibilità di denaro, beni o altre utilità al fine di eludere le disposizioni di legge in materia di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero di agevolare la commissione di uno dei delitti di cui agli articoli 648, 648-bis e 648-ter..</p>	3	2	<p><b>POCO          PROBABILE</b></p>	3	<p><b>RILEVANTE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fornitori</li> <li>- Gestione acquisti</li> <li>- Gestione contabilità</li> </ul>
--	--	---	---	---	---	-------------------------	---

DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE (ART. 25-NOVIES DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-novies	<b>Art. 171, c. 1, lett. a-bis L. 633/1941 Protezione penale dei diritti di utilizzazione economica e morale:</b> 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	3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione sistema informatico; - Gestione ufficio pubbliche relazioni - Gestione corsi di formazione
	<b>Art. 171, c. 3, L. 633/1941 Protezione penale dei diritti di utilizzazione economica e morale:</b> reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione ufficio pubbliche relazioni
	<b>Art. 171-bis, c. 1, L. 633/1941 Tutela penale del software e delle banche dati:</b> 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. Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego dalla banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche dati	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione sistema informatico; - Gestione ufficio pubbliche relazioni - Gestione corsi di formazione
	<b>Art. 171-ter L. 633/1941 Tutela penale delle opere audiovisive:</b> 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 od 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	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione ufficio pubbliche relazioni - Gestione corsi di formazione

	<p>drammatico-musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto di 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</p>						
	<p><b>Art. 171-septies L. 633/1941 Responsabilità penale relativa ai supporti:</b> Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione</p>	3	1	<p><b>POCO PROBABILE</b></p>	3	<p><b>RILEVANTE</b></p>	<p>- Gestione ufficio pubbliche relazioni - Gestione corsi di formazione</p>
	<p><b>Art. 171-octies L. 633/1941 Responsabilità penale relativa a trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato:</b> 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</p>	1	0	<p><b>IMPROBABILE</b></p>	3	<p><b>INESISTENTE</b></p>	

INDUZIONE A NON RENDERE DICHIARAZIONI O A RENDERE DICHIARAZIONI MENDACI ALL'AUTORITA' GIUDIZIARIA (ART. 25-DECIES DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-decies	Art. 377-bis c.p. Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria: induzione della persona chiamata a rendere davanti all'autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci mediante violenza o minaccia, o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, quando la persona ha la facoltà di non rispondere	3	1	POCO PROBABILE	2	TRASCURABILE	Gestione rapporti legali

<b>IMPIEGO DI CITTADINI DI PAESI TERZI IL CUI SOGGIORNO E' IRREGOLARE (ART. 25-DUODECIES DECRETO 231/2001)</b>							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
<b>Art. 25-duodecies</b>	<b>Art. 12, c. 3, 3-bis, 3-ter D. Lgs. n. 286/98 Ingresso illecito:</b> promozione, direzione, organizzazione, finanziamento o trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compimento di altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato, ovvero di altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 12, c. 5, D. Lgs. n. 286/98 Favoreggiamento della permanenza clandestina:</b> favoreggiamento della permanenza di clandestini nel territorio dello Stato al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalità dello straniero	1	0	IMPROBABILE	3	INESISTENTE	
	<b>Art. 22, c. 12-bis, D.Lgs. 286/98</b> Occupazione di lavoratori stranieri privi di permesso di soggiorno o con permesso di soggiorno scaduto, revocato e annullato, aggravata dal numero superiore a tre, dalla minore età, dalla sottoposizione a condizioni lavorative di particolare sfruttamento	3	1	POCO PROBABILE	1	TRASCURABILE	- Gestione del personale

REATI TRIBUTARI (ART. 25-QUINQUESDECIES DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25- quinqüesdecies	Art. 2, c. 1 e c. 2-bis, D.Lgs. n. 74/2000 Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti: indicazione nelle dichiarazioni sui redditi e sul valore aggiunto di elementi passivi fittizi, mediante fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, al fine di evadere le predette imposte.	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b> - Gestione fatturazione - Gestione contabile-amministrativa - Dichiarazione IRES su fabbricati; IRAP, IVA
		3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<b>Attività commerciale residuale</b> - Dichiarazione IRES e IRAP, IVA - Gestione contabile-amministrativa - Gestione acquisti/vendita di beni e servizi - Gestione fatturazione - Gestione fornitori - Gestione del personale a rapporto professionale
	Art. 3 D.Lgs. n. 74/2000: Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici: indicazione nelle dichiarazioni sui redditi e sul valore aggiunto di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, al fine di evadere le predette imposte, compiendo operazioni simulate ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria.	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b> - Gestione fatturazione - Gestione contabile-amministrativa - Dichiarazione IRES su fabbricati; IRAP, IVA
		3	2	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<b>Attività commerciale residuale</b> - Dichiarazione IRES e IRAP, IVA - Gestione contabile-amministrativa - Gestione acquisti/vendita di beni e servizi - Gestione fatturazione - Gestione fornitori - Gestione del personale a rapporto professionale

	<p><b>Art. 4 D.Lgs. n. 74/2000 Dichiarazione infedele:</b> indicazione in una delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, al fine di evadere le dette imposte, di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti</p>	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Dichiarazione IRES su fabbricati; IRAP, IVA</li> </ul>
		3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività commerciale residuale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dichiarazione IRES e IRAP, IVA</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Gestione acquisti/vendita di beni e servizi</li> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione fornitori</li> <li>- Gestione del personale a rapporto professionale</li> </ul>
	<p><b>Art. 5 D.Lgs. n. 74/2000 Omessa dichiarazione:</b> omessa presentazione obbligatoria delle dichiarazioni sui redditi e sul valore aggiunto quando l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte ad euro cinquantamila. Omessa presentazione obbligatoria della dichiarazione di sostituto d'imposta, quando l'ammontare delle ritenute non versate è superiore ad euro cinquantamila</p>	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Dichiarazione IRES su fabbricati; IRAP, IVA</li> </ul>
		3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività commerciale residuale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dichiarazione IRES e IRAP, IVA</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Gestione acquisti/vendita di beni e servizi</li> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione fornitori</li> <li>- Gestione del personale a rapporto professionale</li> </ul>

<p><b>Art. 8, c. 1 e c. 2-bis : Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti:</b> emissione o rilascio di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto</p>	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Dichiarazione IRES su fabbricati; IRAP, IVA</li> </ul>
	3	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività commerciale residuale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dichiarazione IRES e IRAP, IVA</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Gestione acquisti/vendita di beni e servizi</li> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione fornitori</li> </ul>
<p><b>Art. 10 D.Lgs. n. 74/2000 Occultamento o distruzione di documenti contabili:</b> occultamento o distruzione in tutto o in parte delle scritture contabili o di documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari , al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi</p>	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> </ul>
	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività commerciale residuale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> </ul>
<p><b>Art. 10-quater D.Lgs. n. 74/2000 Indebita compensazione:</b> omesso versamento delle somme dovute utilizzando in compensazione crediti non spettanti o inesistenti per un importo annuo superiore ai cinquantamila euro</p>	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività istituzionale (Ente non commerciale)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestione fatturazione</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Dichiarazione IRES su fabbricati; IRAP, IVA</li> <li>- Gestione tributi e tasse</li> </ul>
	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	<p><b>Attività commerciale residuale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dichiarazione IRES e IRAP, IVA</li> <li>- Gestione contabile-amministrativa</li> <li>- Gestione acquisti/vendita di beni e servizi</li> <li>- Gestione fatturazione</li> </ul>

							- Gestione tributi e tasse
	<p><b>Art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte:</b> alienazione simulata o compimento di altri atti fraudolenti sui propri o altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila; indicazione nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila, al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori</p>	3	3	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione patrimonio aziendale

CONTRABBANDO (ART. 25-SEXIESDECIES DECRETO 231/2001)							
ARTICOLO	REATO	C	F	P	G	RISCHIO	PROCESSO COINVOLTO
Art. 25-sexiesdecies	DECRETO LEGISLATIVO 26 settembre 2024, n. 141: “Disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione e revisione del sistema sanzionatorio in materia di accise e altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi” che ha ABROGATO il D.P.R. 23 gennaio 1973, n. 43 (Testo Unico della legislazione doganale).	2	1	POCO PROBABILE	3	RILEVANTE	- Gestione acquisti - Gestione fornitori - Gestione magazzino

CRONOLOGIA EDIZIONI	
Data edizione	Capitoli e contenuti modificati
	Prima emissione: approvato con delibera assembleare