

AVV. CARMELO CATALFAMO
CASSAZIONISTA

Via Manara, 7 - 20122 MILANO - Tel. 02.54090070 - Fax 02 55199801
E-mail: avv.catalfamo@studiolegalecatalfamo.com - PEC: carmelo.catalfamo@milano.pecavvocati.it

VIMERCATI S.P.A.

RILEVAZIONE DEI RISCHI DI COMMISSIONE DEI REATI PRESUPPOSTO (RISK ASSESSMENT) Ex D.Lgs. 231/2001 e s.m.i.

INDICE REATI PRESUPPOSTO			
Fonti del Diritto	Art. del D.Lgs. 231/01	Tipologia di reato	Reati presupposto
D.Lgs. 231/2001 <i>introduce</i> L. 119/2013 L. 161/2017 D. Lgs. 75/2020 L. 137/2023 <i>Modifica</i>	Art. 24	Reati commessi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione	- Art. 316-bis, c.p.; - Art. 316-ter, c.p.; - Art. 353 c.p.; - Art. 353 bis c.p.; - Art. 356 c.p. - Art. 640, c.o. 2, n. 1, c.p.; - Art. 640-bis, c.p.; - Art. 640-ter, c.p.;
L. 48/2008 <i>introduce</i> D.Lgs. 7/2016 D.Lgs. 8/2016 L. 133/2019 <i>modifica</i>	Art. 24-bis	Delitti informatici e trattamento illecito di dati	- Art. 491-bis, c.p. (mod. art. 2 D. Lgs. 7/2016); - Art. 615-ter, c.p.; - Art. 615-quater c.p.; - Art. 615-quinquies, c.p. (abrogato L. 90/2024); - Art. 617-quater, c.p.; - Art. 617-quinquies, c.p.; - Art. 635-bis, c.p. (mod. art. 2 D.Lgs 7/2016); - Art. 635-ter, c.p. (mod. art. 2 D.Lgs 7/2016); - Art. 635-quater, c.p. (mod. art. 2 D.Lgs 7/2016); - Art. 635-quarter.1, c.p.; - Art. 635-quinquies, c.p. (mod. art. 2, D.Lgs 7/2016); - Art. 640-quinquies, c.p.;
L. 94/2009 <i>introduce</i> L. 108/2010 L. 65/2015 L. 236/2016 D.Lgs. 21/2018 <i>modifica</i>	Art. 24-ter	Delitti di criminalità organizzata	- Art. 416, co.1-5, c.p.; - Art. 416, co.6, c.p.; - Art. 416-bis, c.p.; - Art. 416-ter, c.p.; - Art. 630, c.p.; - Art. 74, DPR 309/1990; - Art. 407, co.2, lett. a, n.5, c.p.p.;

D.Lgs. 231/2001 <i>introduce</i> L. 190/2012 L. 69/2015 L. 03/2019 D. Lgs. 75/2020 <i>Modifica</i>	Art. 25	Reati commessi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione	- Art. 314, co. 1, c.p.; - Art. 314 bis, c.p.; - Art. 316, c.p.; - Art. 317, c.p.; - Art. 318, c.p.; - Art. 319, c.p.; - Art. 319-bis, c.p.; - Art. 319-ter, co.1, c.p.; - Art. 319-ter, co.2, c.p.; - Art. 319-quater, c.p.; - Art. 320, c.p.; - Art. 321, c.p.; - Art. 322, co.1 e co.3, c.p.; - Art. 322, co.2 e co.4, c.p.; - Art. 322-bis, c.p.; - Art. 323, c.p. (abrogato); - Art. 346-bis c.p.;
D.L. 350/2001 <i>introduce</i> L.409/2001 L. 99/2009 D.Lgs. 125/2016 <i>modifica</i>	Art. 25-bis	Reati di falso nummario	- Art. 453, c.p. (modif. dal D.Lgs. 125/2016); - Art. 454, c.p.; - Art. 455, c.p.; - Art. 457, c.p.; - Art. 459, c.p.; - Art. 460, c.p.; - Art. 461, c.p. (modif. dal D.Lgs. 125/2016); - Art. 464, co.1, c.p.; - Art. 464, co.2, c.p.; - Art. 473, c.p.; - Art. 474, c.p.;
L. 99/2009 <i>introduce</i>	Art. 25-bis.1	Delitti contro l'industria e il commercio	- Art. 513, c.p.; - Art. 513-bis, c.p.; - Art. 514, c.p.; - Art. 515, c.p.; - Art. 516, c.p.; - Art. 517, c.p.; - Art. 517-ter, c.p.; - Art.517-quater, c.p.;

D.Lgs. 61/2002 <i>introduce</i> L. 262/2005 D.Lgs. 39/2010 L. 190/2012 L. 69/2015 D.Lgs. 38/2017 D. Lgs. 19/2023 <i>Modifica</i>	Art. 25-ter	Reati societari	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 2621, c.c.; (modificato dalla L. 69/2015); - Art. 2621-bis, c.c.; - Art. 2622, c.c.; (modificato dalla L. 69/2015); - Art. 2622, co.3, e.e.; (abrogato dalla L. 69/2015); - Art. 2623, e.e. (abrogato dalla L. 262/2005); - Art. 2624, e.e. (abrogato dal D.Lgs. 39/2010); - Art. 2625, co.2, c.c.; - Art. 2626, c.c.; - Art. 2627, c.c.; - Art. 2628, c.c.; - Art. 2629, c.c.; - Art. 2629-bis, c.c.; - Art. 2632, c.c.; - Art. 2633, c.c.; - Art. 2635, co.3, c.c.; - Art. 2635-bis, co.1, c.c.; - Art. 2636, c.c.; - Art. 2637, c.c.; - Art. 2638, co.1 e co.2, c.c.;
L. 7/2003 <i>introduce</i>	Art. 25-quater	Reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal codice penale e delle leggi speciali	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 3, L. 7/2003 [D.Lgs. 231/2001, Art. 25-quater, lett.a]; - Art. 3, L. 7/2003 [D.Lgs. 231/2001, Art. 25-quater, lett.b];
L. 7/2006 <i>Introduce</i>	Art. 25-quater.1	Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	<ul style="list-style-type: none"> - Art.583-bis, c.p.;
L. 228/2003 <i>introduce</i> L. 38/2006 L. 108/2010 D.Lgs. 34/2014 L. 199/2016 <i>Modifica</i>	Art. 25-quinquies	Delitti contro la personalità individuale	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 600, c.p.; - Art. 600-bis, co.1, c.p.; - Art. 600-bis, co.2, c.p.; - Art. 600-ter, co.1 e co.2, c.p.; - Art. 600-ter, co.3 e co.4, c.p.; - Art. 600-quater, c.p.; - Art. 600-quater.1, c.p.; - Art. 600-quinquies, c.p.; - Art. 601, c.p.; - Art. 602, c.p.; - Art. 603-bis, c.p.; - Art. 609-undecies, c.p.;
L. 62/2005 <i>introduce</i>	Art. 25-sexies	Abusi di mercato	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 184 D. Lgs. n. 58/98 - Art. 185 D. Lgs. n. 58/98

L. 123/2007 <i>Introduce</i> D. Lgs. 81/2008 <i>modifica</i>	Art. 25-septies	Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime commessi con violazione delle norme antinfortunistiche o sulla tutela dell'igiene e della salute del lavoro	- Art. 589, c.p.: <i>Omicidio colposo commesso con violazione dell'Art. 55, co. 2, D.Lgs. 81/2008;</i> - Art. 589, c.p.: <i>Omicidio colposo commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (D.Lgs. 81/2008 e s.m.i.);</i> - Art. 590, co.3, c.p.;
L. 231/2007 <i>Introduce</i> L. 186/2014 D.Lgs. 90/2017 <i>Modifica</i>	Art. 25-octies	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita e autoriciclaggio	- Art. 648, c.p.; - Art. 648-bis, c.p.; - Art. 648-ter, c.p.; - Art. 648-ter.1, c.p.;
D. Lgs. 184/2021 <i>Introduce</i> L.137/2023 <i>modifica</i>	Art. 25-octies.1	Delitti in materia di strumenti di pagamento dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	- Art. 493-ter c.p.; - Art. 493-quater c.p.; - Art. 640-ter, co.2, c.p.; - Art. 512-bis c.p.;
L. 99/2009 <i>Introduce</i>	Art. 25-novies	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	- Art. 171, co. 1, lett. a-bis, L. 633/1941; - Art. 171, co.3, L. 633/1941 - Art. 171-bis, co.1, L. 633/1941 - Art. 171-bis, co.2, L. 633/1941; - Art. 171-ter, L. 633/1941; - Art. 171-septies, L. 633/1941; - Art. 171-octies, L. 633/1941;
L. 116/2009 <i>introduce</i> D.Lgs. 121/2011 <i>modifica</i>	Art. 25-decies	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci alla autorità giudiziaria	- Art. 377-bis, c.p.;

D.Lgs. 121/2011 <i>introduce</i> L. 68/2015 D.Lgs. 21/2018 L. 12/2019 <i>Modifica</i>	Art. 25-undecies	Reati ambientali	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 452-bis, c.p.; - Art. 452-quater, c.p.; - Art. 452-quinques, c.p.; - Art. 452-sexies, c.p.; - Art. 452-septies, c.p.; - Art. 452-octies, c.p.; - Art. 452-terdecies, c.p.; - Art. 452-quaterdecies, c.p.; - Art. 727-bis, c.p.; - Art. 733-bis, c.p.; - Art. 137, co.2, co.3, co.5 (II per.), co.5 (II per.), co.11, co.13, D.Lgs. 152/2006; - Art. 255 bis, D.Lgs. 152/2006; - Art. 255 ter., D.Lgs. 152/2006; - Art. 256, co.1 lett. A) e b), 1 bis, 3, 3 bis, 5, 6, D.Lgs. 152/2006; - Art. 256 bis, D.Lgs. 152/2006; - Art. 257, co. 1 e 2, D.Lgs. 152/2006; - Art. 258, co. 4, D.Lgs. 152/2006; - Art. 259, co. 1, D.Lgs. 152/2006; - Art. 260, co.1 e co.2, D.Lgs. 152/2006 (abrogato dall'art.7 del D.Lgs. 21/2018); - Art. 260-bis, co.6, co.7, co.8, D.Lgs. 152/2006 (NA ex Legge 12/2019); - Art. 279, co.5, D.Lgs. 152/2006; - Art. 259 ter, D.Lgs. 152/2006; - Art. 1, co.1 e co.2, L. 150/1992; - Art. 2, co.1 e co.2, L. 150/1992; - Art. 3-bis, co.1, L. 150/1992; - Art. 6, co.4, L. 150/1992; - Art. 3, co.6, L. 549/1993; - Art. 8, co.1 e co.2, D.Lgs. 202/2007; - Art. 9, co.1 e co.2, D.Lgs. 202/2007;
D.Lgs. 109/2012 <i>introduce</i> L. 161/2017 <i>Modifica</i>	Art. 25-duodecies	Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 22, co.12-bis, D.Lgs. 286/1998; - Art. 12, co.3, 3-bis e 3-ter D.Lgs. 286/1998; - Art. 12, co.5, D.Lgs. 286/1998;
L. 167/2017 <i>introduce</i> D.Lgs. 21/2018 <i>Modifica</i>	Art. 25-terdecies	Razzismo e xenofobia	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 3, co. 3 bis, L. 654/75 (abrogato dall'art.7 del D.Lgs. 21/2018); - Art. 604 bis c.p. (introdotto dal D.Lgs. 21/2018);

L. 146/2006 <i>Introduce</i>	Art. 4	Reati transnazionali	<ul style="list-style-type: none"> - Art.416, c.p. [già in Art. 24-ter, D.Lgs. 231/2001]; - Art.416-bis, c.p. [già in Art. 24-ter, D.Lgs. 231/2001]; - Art.291-quater DPR 43/1973; - Art.74 DPR 309/1990 [già in Art. 24-ter, D.Lgs. 231/2001]; - Art. 12, co.3, 3-bis, 3-ter, 5, D.Lgs. 286/1998 [Testo Unico dell'Immigrazione, ultimo agg. con il D.Lgs. 40/2014]; - Art. 377-bis, c.p. [già in Art.25-decies, D.Lgs. 231/2001]; - Art. 378, c.p.
L. 157/2019 <i>Introduce</i> D. Lgs. 75/2020 D. Lgs. 156/2022 <i>Modifica</i>	Art. 25 - quinquiesdecies	Reati tributari	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 2 D. Lgs. 74/2000 - Art. 3 D. Lgs. 74/2000 - Art. 4 D. Lgs. 74/2000 - Art. 5 D. Lgs. 74/2000 - Art. 8 D. Lgs. 74/2000 - Art. 10 D. Lgs. 74/2000 - Art. 10-quater D. Lgs. 74/2009 - Art. 11 D. Lgs. 74/2000
D. Lgs. 75/2020 <i>Introduce</i>	Art. 25 sexiesdecies	Contrabbando	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 282 D.P.R. 43/1973 - Art. 283 D.P.R. 43/1973 - Art. 284 D.P.R. 43/1973 - Art. 285 D.P.R. 43/1973 - Art. 286 D.P.R. 43/1973 - Art. 287 D.P.R. 43/1973 - Art. 288 D.P.R. 43/1973 - Art. 289 D.P.R. 43/1973 - Art. 290 D.P.R. 43/1973 - Art. 291 D.P.R. 43/1973 - Art. 291-bis D.P.R. 43/1973 - Art. 291-ter D.P.R. 43/1973 - Art. 291-quater D.P.R. 43/1973 - Art. 292 D.P.R. 43/1973
D. Lgs. 22/2022 <i>Introduce</i>	Art. 25-septiesdecise	Delitti contro il patrimonio culturale	<ul style="list-style-type: none"> - Art. 518 bis c.p.; - Art. 518-ter c.p.; - Art. 518-quater c.p.; - Art. 518-octies c.p.; - Art. 518-nonies c.p.; - Art. 518-decies c.p.; - Art. 518-undecies c.p.; - Art. 518-duodecies c.p.; - Art. 518-quaterdecies c.p.;

D. Lgs. 22/2022 <i>Introduce</i>	Art. 25-octiesdecies	Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali	- Art. 518-sexies c.p., - Art. 518-terdecies c.p.
L. 82/2025 <i>Introduce</i>	Art. 25- noviesdecies	Reati contro gli animali	- Art. 544 bis c.p.; - Art. 544 ter c.p.; - Art. 544 quarter c.p.; - Art. 544 quinquies c.p.; - Art. 638 c.p.

NOTE ESPLICATIVE

L'Art. 6, co.2, lett. a) e b), ex D.Lgs. 231/2001 [co.2: In relazione all'estensione dei poteri delegati e al rischio di commissione dei reati, i modelli di cui alla lettera a), del comma 1, devono rispondere alle seguenti esigenze: a) individuare le attività nel cui ambito possono essere commessi reati; b) prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire] introduce il concetto del Risk Assessment come componente fondamentale del Risk Management.

Il Risk Assessment consente di rilevare la mappatura dei rischi di commissione dei reati presupposto nonché di valutare la quantificazione degli stessi rischi.

Le fasi del Risk Assessment sono costituite dall'**analisi preliminare**, dall'**individuazione dei rischi** nonché dalla **misurazione** e dalla **valutazione del rischio residuo**.

Nella fase di analisi preliminare sono stati presi in considerazione i processi aziendali (societari e d'impresa), sia attraverso interviste ai soggetti "apicali" e ai soggetti "sottoposti", sia attraverso una verifica delle prassi operative in essere presso l'azienda, nonché attraverso la valutazione della documentazione fornita (sistema di poteri, deleghe e procure, organigramma, policy e procedure vigenti).

L'analisi preliminare è finalizzata a raccogliere informazioni e dati per mettere in relazione il reato presupposto con le attività aziendali: questo permette l'avvio della fase di individuazione dei rischi.

Per una corretta valutazione dei rischi sono esaminati tutti i reati presupposto, indicati negli articoli del D.Lgs. 231/2001, di cui alla tabella "Indice dei reati presupposto".

Nel caso in cui, per il singolo reato presupposto, non siano state rilevate attività sensibili al rischio di commissione del reato stesso, si verificano le seguenti possibilità di valutazione, come esplicitato nella tabella "Note per la compilazione del Risk Assessment": **PI** (Presupposti Insufficienti) o **NA** (Non Applicabile).

Nel caso in cui, per il singolo reato presupposto, siano state rilevate attività sensibili, si procede all'individuazione delle funzioni aziendali coinvolte nonché alla rilevazione dei protocolli di prevenzione (manuali e procedure gestionali e/o organizzative) con una valutazione della probabilità di accadimento dell'evento.

Per la valutazione della probabilità di accadimento si tiene conto, quindi, dell'efficacia sia dei protocolli di prevenzione sia dei controlli di presidio del rischio di commissione del reato presupposto.

Per la misurazione del rischio è stato utilizzato l'algoritmo così come indicato nella tabella "Note per la compilazione del Risk Assessment": il valore del rischio è misurato considerando anche la Magnitudo (M), ovvero la gravità del reato per la persona giuridica responsabile della commissione del reato presupposto; nel nostro caso la Magnitudo utilizzata per il calcolo del rischio è la massima applicabile (interdizione).

Per diversi reati presupposto il Legislatore ha previsto sanzioni pecuniarie e interdittive che possono essere applicate dal Giudice, sulla base dei minimi e massimi edittali, in considerazione della gravità del fatto, del grado di

responsabilità dell'ente e dell'attività svolta per eliminare o attenuare le conseguenze del fatto e prevenire la commissione di ulteriori illeciti.

Alla luce della suddetta discrezionalità del Giudice, gli strumenti preventivi (protocolli di prevenzione e controlli di presidio del rischio di commissione del reato presupposto) sono stati scelti in modo conservativo avendo considerato, per il singolo reato presupposto, il massimo valore della Magnitudo. Nel presente documento di Risk Assessment, il rischio di commissione del reato presupposto formalizza la misura del rischio residuo.

L'obiettivo del Risk Assessment è quello di tenere il rischio residuo a livello di accettabilità con un sistema di gestione tale da garantire la prevenzione del rischio attraverso il monitoraggio continuativo dell'efficacia e dell'adeguatezza dei protocolli preventivi nonché dei controlli di presidio del rischio stesso.

La soglia di accettabilità, definita nella tabella "*Note per la compilazione del Risk Assessment*", sarà monitorata dall'Organismo di Vigilanza nell'ambito dei suoi obblighi di vigilanza (Art. 6 co.1 lett. b) ex D.Lgs. 231/2001).

NOTE PER LA COMPILAZIONE DEL RISK ASSESSMENT	
REATO PRESUPPOSTO	Articolo , comma, lettera e numero del riferimento legislativo indicato specificatamente nel D.Lgs. 231/2001 i cui articoli rappresentano i reati principali.
CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	Sintesi del contenuto relativo ai commi dell'articolo del reato presupposto per quanto interessa l'applicazione del D.Lgs.231/2001 e s.m.i.
ATTIVITA' SENSIBILI al REATO PRESUPPOSTO	<p>Individuazione delle attività e/o azioni dei processi che si ritengono SENSIBILI alla commissione delle fattispecie del REATO PRESUPPOSTO.</p> <p>Laddove sia potenzialmente presente il rischio di commissione del reato presupposto ma <u>non vi siano le condizioni nel momento attuale</u>, sarà indicata la presenza dei PI (Presupposti Insufficienti) e si individueranno, quando possibile, gli specifici parametri da tenere sotto controllo.</p> <p>Nel caso in cui <u>non vi siano mai le condizioni</u> per la commissione del reato presupposto ovvero quando il reato presupposto risulta non commissibile nell'ambito delle attività ordinarie e straordinarie dell'azienda, ragionevolmente prevedibili, si indicherà:</p> <p>NA = Non Applicabile</p>
FUNZIONI AZIENDALI COINVOLTE	Formalizzazione delle funzioni aziendali coinvolte nelle attività sensibili alla commissione del reato presupposto.

R = P x M**RISCHIO
RESIDUO**

LIV.	Probabilità=P	Magnitudo=M
1	RARO	BASSA
2	IMPROBABILE	SIGNIFICATIVA
3	MODERATO	RILEVANTE
4	POSSIBILE	MOLTO RILEVANTE
5	PROBABILE	ESTREMA
R = P x M		Rischio Residuo
1 ÷ 4		BASSO
5 ÷ 11		MEDIO
12 ÷ 25		ALTO

PROBABILITÀ DI ACCADIMENTO DEL REATO (P)

La probabilità di accadimento può essere valutata alternativamente su tre parametri:

- Casi Passati (approccio retrospettivo): n° di volte in cui l'evento si è verificato in passato;
- Previsioni future (approccio prospettico): n° di volte in cui ci si aspetta che l'evento si verificherà in futuro;
- Stima in termini % della probabilità di accadimento.

Si delineano pertanto 5 livelli di accadimento, che in relazione ai tre parametri sopra citati si distinguono in:

1.RARO:

- l'evento di rischio non si è verificato negli ultimi 3 anni;
- si prevede che l'evento non si verificherà nei prossimi 3 anni;
- l'evento di rischio si verifica soltanto in circostanze eccezionali (**meno dell'1% dei casi**).

2.IMPROBABILE:

- l'evento di rischio si è verificato almeno una volta negli ultimi 3 anni;
- si prevede che l'evento di rischio si verificherà almeno una volta nei prossimi 3 anni;
- l'evento di rischio è improbabile che si verifichi (**tra l'1% e il 5% dei casi**).

3.MODERATO:

- l'evento di rischio si è verificato almeno una volta nell'ultimo anno o più volte negli ultimi 3 anni;
- si prevede che l'evento di rischio si verificherà almeno una volta nel prossimo anno o più volte nei prossimi 3 anni;
- l'evento di rischio può verificarsi in un certo numero di casi (**tra il 5% e il 20%**).

4.POSSIBILE:

- l'evento di rischio si è verificato almeno una volta nell'ultimo anno o più volte negli ultimi 3 anni;
- si prevede che l'evento di rischio si verificherà almeno una volta nel prossimo anno o più volte nei prossimi 3 anni;
- l'evento di rischio può verificarsi in un certo numero di casi (**tra il 20% e il 50%**).

5.PROBABILE:

- l'evento di rischio si è verificato molto frequentemente nell'ultimo anno;
- si prevede che l'evento di rischio si verificherà molto frequentemente nel prossimo anno;
- l'evento di rischio si verifica nella maggior parte dei casi (**più del 50% dei casi**).

MAGNITUDO (M)

La magnitudo, o gravità delle conseguenze della commissione del reato, è determinata alla luce delle sanzioni connesse al reato commissibile nello svolgimento dell'attività oggetto di analisi.

La magnitudo si classifica in:

1. BASSA (M=1) = **confisca del profitto** per riparazione delle conseguenze del reato;

	<div><div><div><div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div></div></div></div>
--	--

<div>R = P x M</div> <div>RISCHIO RESIDUO</div>	<div>RISCHIO RESIDUO (R)</div> <div>R = P x M = Valore di esposizione al rischio di commissione dei reati presupposto Per il calcolo del rischio residuo, il valutatore ha a disposizione la sola variabile Probabilità (P). La Magnitudo (M) è definita sulla base delle sanzioni massime applicabili previste dal legislatore.</div>																																	
<div>MATRICE DEL RISCHIO RESIDUO</div>	<div>La matrice del rischio residuo nasce dal prodotto R = P x M e risulta avere dimensione 5x5.</div> <div><div>MATRICE DEL RISCHIO RESIDUO</div><div><div><div>MAGNITUDO</div><div>Estrema (5)</div><div>Molto Rilevante (4)</div><div>Rilevante (3)</div><div>Significativa (2)</div><div>Bassa (1)</div></div><div><table><tr><td>5</td><td>10</td><td>15</td><td>20</td><td>25</td></tr><tr><td>4</td><td>8</td><td>12</td><td>16</td><td>20</td></tr><tr><td>3</td><td>6</td><td>9</td><td>12</td><td>15</td></tr><tr><td>2</td><td>4</td><td>6</td><td>8</td><td>10</td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td></tr></table></div><div><div>(1)</div><div>(2)</div><div>(3)</div><div>(4)</div><div>(5)</div><div>Raro</div><div>Improbabile</div><div>Moderato</div><div>Possibile</div><div>Probabile</div></div></div></div> <div><div>PROBABILITA'</div><div>LEGENDA</div><table><tr><td>R = P x M</td><td>RISCHIO RESIDUO</td></tr><tr><td>12 ÷ 25</td><td>ALTO</td></tr><tr><td>5 ÷ 11</td><td>MEDIO</td></tr><tr><td>1 ÷ 4</td><td>BASSO</td></tr></table></div>	5	10	15	20	25	4	8	12	16	20	3	6	9	12	15	2	4	6	8	10	1	2	3	4	5	R = P x M	RISCHIO RESIDUO	12 ÷ 25	ALTO	5 ÷ 11	MEDIO	1 ÷ 4	BASSO
5	10	15	20	25																														
4	8	12	16	20																														
3	6	9	12	15																														
2	4	6	8	10																														
1	2	3	4	5																														
R = P x M	RISCHIO RESIDUO																																	
12 ÷ 25	ALTO																																	
5 ÷ 11	MEDIO																																	
1 ÷ 4	BASSO																																	
<div>RISCHIO RESIDUO ACCETTABILE</div>	<div>La <u>soglia concettuale di accettabilità</u> del rischio di commissione di reati dolosi è rappresentata da un SISTEMA di PREVENZIONE tale da non poter essere aggirato se non FRAUDOLENTEMENTE.</div> <div>La <u>soglia concettuale di accettabilità</u> va diversamente modulata in relazione al rischio di commissione di reati colposi ed è rappresentata dalla realizzazione di una condotta in violazione del modello organizzativo di prevenzione, nonostante la puntuale osservanza dell'OdV dei suoi obblighi di vigilanza previsti dal D.Lgs. 231/2001.</div>																																	

Art. 24 D.Lgs. 231/2001 “Reati commessi nei rapporti con la P.A.”

Attività sensibili al reato presupposto: le attività sensibili riguardano tutti i rapporti intrattenuti con gli organi della Pubblica Amministrazione (es. Ispettorato del Lavoro, INAIL, INPS, ASL, ARPA, NAS, Autorità doganali, Autorità Antitrust, Amministrazioni statali e territoriali, Amministrazioni sovranazionali, Agenzia delle Entrate, Polizia di Stato, Carabinieri, Polizia Postale, Polizia Giudiziaria, Guardia di Finanza, Autorità di Vigilanza, Camere di Commercio, Enti pubblici economici, Commissioni Edilizie, Giudici, Ufficiali Giudiziari, Organi ausiliari dell'Amministrazione della Giustizia, Università ed enti di ricerca, Organi ed Istituzioni dell'Unione Europea ovvero Enti operanti sul territorio nazionale in rappresentanza o delega degli Organi o delle Istituzioni dell'UE), nonché con altri enti o soggetti che rivestono la qualità di incaricati di pubblico servizio (es. dipendenti del SSN, degli Enti Ospedalieri, dell'ASL, dell'INAIL, dell'INPS, delle Aziende Energetiche Municipali, delle Banche, degli Uffici Postali, delle Ferrovie dello Stato e della Società Autostrade, membri dei Consigli Comunali), con riferimento a:

- verifiche, ispezioni, controlli ed accertamenti sul rispetto degli obblighi di legge cui la società è sottoposta in tutti i settori di attività ed in particolare nei seguenti settori di operatività: sicurezza ed igiene sul lavoro / sicurezza ambientale e rispetto delle normative in materia di produzione e smaltimento dei rifiuti solidi, liquidi o gassosi / previdenza ed assistenza del personale dipendente e dei collaboratori e consulenti esterni / fiscale
- gestione delle attività e degli adempimenti inerenti la richiesta, l'ottenimento ed il mantenimento di autorizzazioni, licenze, concessioni ed abilitazioni connesse all'attività caratteristica della società;
- attività ed adempimenti in materia di sdoganamento di merci, beni e materiali di importazione/esportazione;
- gestione delle attività concernenti la produzione e la presentazione di documentazione e di certificazioni;
- gestione dei rapporti con Università e laboratori incaricati di pubblico servizio per analisi chimico-fisiche sui prodotti;
- gestione in materia di sicurezza ambientale e smaltimento dei rifiuti;
- gestione della sicurezza ed igiene sul lavoro;
- richiesta, modifica e registrazione di marchi e brevetti;
- richiesta e gestione di finanziamenti agevolati o di altri finanziamenti pubblici, quali contributi, esenzioni fiscali, ammortizzatori sociali, contributi all'occupazione, sovvenzioni, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri enti pubblici o dell'Unione europea;
- gestione dei rapporti con le Forze dell'Ordine e l'Autorità Giudiziaria, nonché con Istituzioni, Organi o autorità delegate dell'UE;
- gestione previdenziale, assistenziale, fiscale e tributaria;
- gestione di altri adempimenti normativi, amministrativi e societari (comunicazioni, deposito procure, privacy).

Ulteriori attività sensibili sono le attività cosiddette “strumentali”, che potrebbero costituire il presupposto per la creazione di fondi occulti necessari alla realizzazione delle fattispecie di reato commesse nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, quali:

- gestione delle risorse e dei flussi finanziari;
- selezione e gestione di consulenti, agenti, promotori o partner commerciali;
- gestione dei contratti di appalto, fornitura o servizi;
- gestione delle note spese;
- gestione delle attività di marketing (promozioni, sponsorizzazioni, pubblicità, omaggi, buoni sconto, regalie);
- gestione dei beni strumentali e delle utilità aziendali (es. autovetture, cellulari, personal computer, carte di credito aziendali);
- gestione e amministrazione del personale (es. assunzione, gestione previdenziale e fiscale, cessazione, categorie protette, part-time, stage).

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Direzione Finanziaria
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Qualità, Ambiente e Salute&Sicurezza
- Acquisti
- Logistica
- Produzione
- Metodi e Tecnologie
- EDP
- Commerciale
- Ufficio Gestione Progetti
- Ricerca e Sviluppo (Mechanical Technical Head ed Electronic Technical Head)

Le funzioni aziendali interessate dalle attività “strumentali”, sono tutte le funzioni aziendali della società dotate di budget, le cui spese sono sottoposte al diretto controllo della funzione Contabilità e Tesoreria e della funzione Controllo di Gestione, che si occupano di gestire l'attività di contabilizzazione e fatturazione della società, monitorare le spese (rimborso spese, pagamenti fatture, ecc.) ed ottenere tutti i chiarimenti necessari sulla razionalità ed economicità delle stesse, al fine di evitare fenomeni di sovrapproduzione o sottofornitura di beni e servizi volti alla creazione di fondi neri.

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 316-bis, c.p.: Malversazione a danno dello Stato	...chiunque, estraneo alla P.A., avendo ottenuto dallo Stato o da altro ente pubblico o dalle Comunità europee contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, destinati alla realizzazione di una o più finalità, non li destina alle finalità previste è punito...	R = 5 P = 1 M = 5

Art. 316-ter, c.p.: Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato	...chiunque, mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di <u>documenti falsi o attestanti cose non vere</u> , ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, consegue indebitamente, per sé o per altri, contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo , comunque denominate, concessi o erogati dallo Stato, da altri enti pubblici o delle Comunità europee è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 353 c.p. Turbata libertà degli incanti	... 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 , è punito...	NA
Art. 353 bis c.p. Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente	... 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 è punito...	NA
Art. 356 c.p. Frode nelle pubbliche forniture	...chiunque commette frode nella esecuzione dei contratti di fornitura o nell'adempimento degli altri obblighi contrattuali indicati nell'articolo precedente è punito...	NA
Art. 640, co.2, n.1, c.p.: Truffa	...chiunque, con artifici o raggiri , inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno è punito... se il fatto è commesso a danno dello Stato o di un altro ente pubblico o dell'Unione Europea o col pretesto di far esonerare taluno dal servizio militare...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 640-bis, c.p.: Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche <i>Reato modificato dalla L. 161/2017</i>	...chiunque, con artifici o raggiri , inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno è punito... e riguarda contributi, finanziamenti, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri enti pubblici o delle Comunità europee.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 640-ter, c.p.: Frode informatica	Chiunque, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o ad esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno è punito...	R = 5 P = 1 M = 5

Art. 24-bis D.Lgs.231/2001 “Delitti informatici e trattamento illecito di dati”

Attività sensibili al reato presupposto: con riferimento ai reati richiamati dall’art. 24 bis Decreto, in considerazione della circostanza che l’impiego dello strumento informatico è da ritenersi indispensabile nell’ambito di tutti i settori aziendali, deve ritenersi che tutte le funzioni aziendali siano interessate dal rischio dalla commissione di questa tipologia di reati.

Funzioni aziendali coinvolte: tutte le funzioni

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 491-bis, c.p.: Falsità in un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria. <i>Reato sostituito dall’art. 2, co.1, lett. e, D.Lgs.7/2016</i>	Se alcuna delle falsità previste dal presente capo riguarda un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria , si applicano le disposizioni del capo stesso concernenti rispettivamente gli atti pubblici e le scritture private; <i>dall’Art. 476 all’Art. 490 C.P. e Art. 492 e 493 c.p.</i> Se alcuna delle falsità previste dal presente capo riguarda un documento informatico pubblico avente efficacia probatoria, si applicano le disposizioni del capo stesso concernenti gli atti pubblici.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 615-ter, c.p.: Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico	...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, è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 615-quater, c.p.: Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all’accesso a sistemi informatici o telematici <i>Reato modificato dalla L. 238/2021</i>	...chiunque, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto o arrecare ad altri un danno, abusivamente si procura, detiene, produce, riproduce, diffonde, importa, comunica, consegna o mette in altro modo a disposizione di altri o installa <u>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</u>, è punito...	R = 4 P = 1 M = 4
Art. 615quinquies, c.p.: Detenzione, diffusione e installazione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico <i>Reato abrogato dalla L. 90/2024</i>	...chiunque allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico, le informazioni, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti ovvero di favorire l’interruzione, totale o parziale, o l’alterazione del suo funzionamento, <u>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</u>, è punito...	R = 4 P = 1 M = 4
Art. 617-quater, c.p.: Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche	...chiunque <u>fraudolentemente</u> intercetta comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero le <u>impedisce</u> o le <u>interrompe</u>, è punito. La stessa pena si applica a chiunque rivela , mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico, in tutto o in parte, il contenuto delle comunicazioni.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 617-quinquies, c.p.:	...chiunque, fuori dai casi consentiti dalla legge, <u>al fine di intercettare comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi</u>, ovvero di	R = 5

Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche <i>Reato modificato dalla L. 238/2021</i>	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, è punito...	P = 1 M = 5
Art. 635-bis, c.p.: Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici <i>Reato modificato dall'art. 2, co.1, lett. p, D.Lgs. 7/2016</i>	...chiunque distrugge, deteriora, cancella, altera o sopprime informazioni, dati o programmi informatici altrui è punito.... Se il fatto è commesso con violenza alla persona o con minaccia ovvero con abuso della qualità di operatore del sistema, la pena è aumentata	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 635-ter, c.p.: Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici o di interesse pubblico <i>Reato modificato dall'art. 16, comma 1, lett. a) della L. 90/2024</i>	...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 è punito... Se il fatto è commesso con violenza alla persona o con minaccia ovvero con abuso della qualità di operatore del sistema, la pena è aumentata.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 635-quater, c.p.: Danneggiamento di sistemi informatici o telematici <i>Reato modificato dall'art. 16, comma 1, lett. p) della L. 90/2024</i>	...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..... Se il fatto è commesso con violenza alla persona o con minaccia ovvero con abuso della qualità di operatore del sistema, la pena è aumentata.	R = 5 P = 1 M = 5
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 telematico <i>Reato introdotto dall'art. 16, lett. q) della L. 90/2024</i>	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 è punito	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 635quinquies, co.3, c.p.: Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, mediante le condotte di cui all'articolo 635 bis ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, compie atti diretti a distruggere, danneggiare o rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblico interesse ovvero ad ostacolarne gravemente il funzionamento è punito....Se il fatto è commesso con violenza alla persona o con minaccia ovvero con abuso della qualità di operatore del sistema, la pena è aumentata.	R = 5 P = 1 M = 5

<p><u>pubblico interesse</u></p> <p><i>Reato modificato dall'art. 16, co.1, lett. r) della L. 90/2024</i></p>	<p>[co.3] Se ricorre la circostanza di cui ai numeri 1) e 2) del secondo comma concorre con taluna delle circostanze di cui al numero 3, la pena è aumentata.</p> <p><i>Art. 635, quinquies co.2, c.p.:</i></p> <p>1) se il fatto è commesso da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio, con abuso dei poteri o con violazione dei doveri inerenti alla funzione o al servizio, o da chi esercita, anche abusivamente, la professione di investigatore privato, o con abuso della qualità di operatore del sistema;</p> <p>2) se il colpevole per commettere il fatto usa minaccia o violenza ovvero se è palesemente armato;</p> <p>3) se dal fatto deriva la distruzione, il deterioramento, la cancellazione, l'alterazione o la soppressione delle informazioni, dei dati o dei programmi informatici.</p>	
<p><i>Art. 640quinquies, c.p.:</i></p> <p>Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica</p>	<p>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 è punito...</p>	<p>R = 4 P = 1 M = 4</p>

Art. 24-ter D.Lgs. 231/2001 “Delitti di criminalità organizzata”.

Attività sensibili al reato presupposto:

- la selezione, la valutazione e la scelta delle controparti contrattuali;
- la conclusione e la gestione di contratti o di operazioni finanziarie e/o commerciali, anche per interposta persona, con clienti, fornitori, collaboratori esterni, consulenti e partners;
- gestione dei flussi finanziari e di pagamento;
- la selezione, valutazione, assunzione e gestione del personale di Vimercati S.p.A..

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Direzione Finanziaria
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Acquisti
- Logistica
- Commerciale

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<p><i>Art. 416, co.1-5 c.p.:</i></p> <p>Associazione per delinquere</p>	<p>Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti, coloro che promuovono o costituiscono od organizzano l'associazione sono puniti, per ciò solo, con...</p> <p>Per il solo fatto di partecipare all'associazione, la pena è... I capi soggiacciono alla stessa pena stabilita per i promotori. Se gli associati scorrono in armi le campagne o le pubbliche vie, si applica...</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p><i>Art. 416, co. 6, c.p.:</i></p> <p>Associazione per delinquere [diretta alla commissione di delitti contro la libertà individuale e in materia di immigrazione clandestina]</p>	<p>Se l'associazione è diretta a commettere taluno dei delitti di cui agli articoli 600, 601, 601 bis, 602 [Art. 600, c.p. (Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù); Art. 601, c.p. (Tratta di persone); Art. 601 bis (traffico di organi prelevati da persona vivente); Art. 602, c.p. (Acquisto e alienazione di schiavi)], nonché all'articolo 12, comma 3-bis, del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero, di cui al D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286, nonché agli articoli 22, commi 3 e 3, e 22 bis, comma 1, della L. 91/1999 si applica ...</p>	<p>PI</p>
<p><i>Art. 416-bis, c.p.:</i></p> <p>Associazione di tipo mafioso</p>	<p>Chiunque fa parte di un'associazione di tipo mafioso formata da tre o più persone. [...] Se le attività economiche di cui gli associati intendono assumere o mantenere il controllo sono finanziate in tutto o in parte con il prezzo, il prodotto, o il profitto di delitti.</p>	<p>PI</p>

anche straniere		
Art. 416-ter, c.p.: Scambio elettorale politico- mafioso <i>Modificato dalla L. 43/2019</i>	... è punito chi ottiene la promessa di procurare voti da parte di soggetti appartenenti alle associazioni di cui all' <i>articolo 416-bis</i> c.p. o mediante le modalità di cui al terzo comma dell'articolo 416-bis c.p. in cambio della erogazione o della promessa di erogazione di denaro o di qualunque altra utilità o in cambio della disponibilità a soddisfare gli interessi o le esigenze dell'associazione mafiosa.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 630, c.p.: Sequestro di persona a scopo di rapina o di estorsione	Sequestra una persona allo scopo di conseguire, per sé o per altri, un ingiusto profitto come prezzo della liberazione[...].	NA
Art. 74, DPR 309/90: Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope	Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'articolo 73, chi promuove, costituisce, dirige, organizza o finanzia l'associazione è punito Chi partecipa all'associazione è punito con ... La pena è aumentata se il numero degli associati è di dieci o più o se tra i partecipanti vi sono persone dedite all'uso di sostanze stupefacenti o psicotrope. Se l'associazione è armata la pena, nei casi indicati dai commi 1 e 3, non può essere inferiore a ... e, nel caso previsto dal comma 2, a ... L'associazione si considera armata quando i partecipanti hanno la disponibilità di armi o materie esplodenti, anche se occultate o tenute in luogo di deposito. La pena è aumentata se ricorre la circostanza di cui alla lettera e) del comma 1 dell'articolo 80 [se le sostanze stupefacenti o psicotrope sono adulterate o commiste ad altre in modo che ne risulti accentuata la potenzialità lesiva]. ... Art.73, DPR 309/1990: Chiunque, senza l'autorizzazione di cui all'articolo 17, coltiva, produce, fabbrica, estrae, raffina, vende, offre o mette in vendita, cede, distribuisce, commercia, trasporta, procura ad altri, invia, passa o spedisce in transito, consegna per qualunque scopo sostanze stupefacenti o psicotrope di cui alla tabella I prevista dall'articolo 14, è punito con ...	NA
Art. 407, co.2, lett. a), n.5, c.p.p.: Termini di durata massima delle indagini preliminari [delitti in materia di armi]	Delitti di illegale fabbricazione , introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo.	NA

Art. 25 D.Lgs. 231/01 “Reati commessi nei rapporti con la P.A.” ossia “Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d’ufficio”

Attività sensibili al reato presupposto: le attività sensibili riguardano tutti i rapporti intrattenuti con gli organi della Pubblica Amministrazione (es. Ispettorato del Lavoro, INAIL, INPS, ASL, ARPA, NAS, Autorità doganali, Autorità Antitrust, Amministrazioni statali e territoriali, Amministrazioni sovranazionali, Agenzia delle Entrate, Polizia di Stato, Carabinieri, Polizia Postale, Polizia Giudiziaria, Guardia di Finanza, Autorità di Vigilanza, Camere di Commercio, Enti pubblici economici, Commissioni Edilizie, Giudici, Ufficiali Giudiziari, Organi ausiliari dell’Amministrazione della Giustizia, Università ed enti di ricerca, Organi ed Istituzioni dell’Unione Europea ovvero Enti operanti sul territorio nazionale in rappresentanza o delega degli Organi o delle Istituzioni dell’UE), nonché con altri enti o soggetti che rivestono la qualità di incaricati di pubblico servizio (es. dipendenti del SSN, degli Enti Ospedalieri, dell’ASL, dell’INAIL, dell’INPS, delle Aziende Energetiche Municipali, delle Banche, degli Uffici Postali, delle Ferrovie dello Stato e della Società Autostrade, membri dei Consigli Comunali), con riferimento a:

- verifiche, ispezioni, controlli ed accertamenti sul rispetto degli obblighi di legge cui la società è sottoposta in tutti i settori di attività ed in particolare nei seguenti settori di operatività: sicurezza ed igiene sul lavoro / sicurezza ambientale e rispetto delle normative in materia di produzione e smaltimento dei rifiuti solidi, liquidi o gassosi / previdenza ed assistenza del personale dipendente e dei collaboratori e consulenti esterni / fiscale
- gestione delle attività e degli adempimenti inerenti la richiesta, l’ottenimento ed il mantenimento di autorizzazioni, licenze, concessioni ed abilitazioni connesse all’attività caratteristica della società;
- attività ed adempimenti in materia di sdoganamento di merci, beni e materiali di importazione/esportazione;
- gestione delle attività concernenti la produzione e la presentazione di documentazione e di certificazioni;
- gestione dei rapporti con Università e laboratori incaricati di pubblico servizio per analisi chimico-fisiche sui prodotti;
- gestione in materia di sicurezza ambientale e smaltimento dei rifiuti;
- gestione della sicurezza ed igiene sul lavoro;
- richiesta, modifica e registrazione di marchi e brevetti;
- richiesta e gestione di finanziamenti agevolati o di altri finanziamenti pubblici, quali contributi, esenzioni fiscali, ammortizzatori sociali, contributi all’occupazione, sovvenzioni, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri enti pubblici o dell’Unione europea;
- gestione dei rapporti con le Forze dell’Ordine e l’Autorità Giudiziaria, nonché con Istituzioni, Organi o autorità delegate dell’UE;;
- gestione previdenziale, assistenziale, fiscale e tributaria;
- gestione di altri adempimenti normativi, amministrativi e societari (comunicazioni, deposito procure, privacy).

Ulteriori attività sensibili sono le attività cosiddette “strumentali”, che potrebbero costituire il presupposto per la creazione di fondi occulti necessari alla realizzazione delle fattispecie di reato commesse nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, quali:

- gestione delle risorse e dei flussi finanziari;
- selezione e gestione di consulenti, agenti, promotori o partner commerciali;
- gestione dei contratti di appalto, fornitura o servizi;
- gestione delle note spese;
- gestione delle attività di marketing (promozioni, sponsorizzazioni, pubblicità, omaggi, buoni sconto, regalie);
- gestione dei beni strumentali e delle utilità aziendali (es. autovetture, cellulari, personal computer, carte di credito aziendali);
- gestione e amministrazione del personale (es. assunzione, gestione previdenziale e fiscale, cessazione, categorie protette, part-time, stage).

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Direzione Finanziaria
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Qualità, Ambiente e Salute&Sicurezza
- Acquisti
- Logistica
- Produzione
- Metodi e Tecnologie
- EDP
- Commerciale
- Ufficio Gestione Progetti
- Ricerca e Sviluppo (Mechanical Technical Head ed Electronic Technical Head)

Le funzioni aziendali interessate dalle attività “strumentali”, sono tutte le funzioni aziendali della società dotate di budget, le cui spese sono sottoposte al diretto controllo della funzione Contabilità e Tesoreria e della funzione Controllo di Gestione, che si occupano di gestire l’attività di contabilizzazione e fatturazione della società, monitorare le spese (rimborsi spese, pagamenti fatture, ecc.) ed ottenere tutti i chiarimenti necessari sulla razionalità ed economicità delle stesse, al fine di evitare fenomeni di sovrapproduzione o sottoproduzione di beni e servizi volti alla creazione di fondi neri.

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
----------------------	---------------------------------	---------------------------------

Art. 314, c.p.: Peculato	... 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, se ne appropria, è punito...	R= 2 P= 1 M=2
Art. 314 bis c.p. Indebita destinazione di denaro o cose mobili <i>Reato introdotto dall'art. 9, comma 1, D.L. 9272024, convertito con modificazioni in L. 112/2024</i>	Fuori dei casi previsti dall'articolo 314, 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, è punito...La pena è Se il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e l'ingiusto vantaggio patrimoniale o il danno ingiusto sono superiori ad euro 100.000.	R= 2 P= 1 M=2
Art. 316, c.p.: Peculato mediante profitto dell'errore altrui	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, è punito... quando il fatto offende gli interessi finanziaria dell'UE...	R= 2 P= 1 M=2
Art. 317, c.p.: Concussione [P.U.= Pubblico Ufficiale]	...il P.U. o l'ncaricato di pubblico servizio, abusando della sua qualità o dei suoi poteri costringe taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o ad un terzo, denaro o altra utilità , è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 318, c.p.: Corruzione per l'esercizio della funzione <i>Modificato dalla L.190/2012</i>	...il P.U., per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, indebitamente riceve, per sé o per un terzo, in denaro od altra utilità o ne accetta la promessa , è punito...	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 319, c.p.: Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio	...il P.U., 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 , è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 319-bis, c.p.: Circostanze aggravanti	...se il reato dell' <i>art.319 C.P.</i> ha per oggetto il conferimento di pubblici impieghi o stipendi o pensioni o la stipulazione di contratti nei quali sia interessata l'amministrazione alla quale il pubblico ufficiale appartiene, nonché il pagamento o il rimborso di tributi, aumenta la pena.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 319-ter, co.1, c.p.: Corruzione in atti giudiziari [per favorire o danneggiare una parte processuale]	Se i fatti indicati negli <i>articoli 318 e 319</i> sono commessi per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo , si applica la pena...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 319-ter, co.2, c.p.: Corruzione in atti giudiziari [ingiusta condanna alla detenzione]	Se dal fatto deriva l'ingiusta condanna di taluno alla reclusione non superiore a cinque anni, la pena è ...; se deriva l'ingiusta condanna alla reclusione superiore a cinque anni o all'ergastolo , la pena è ...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 319-quater, c.p.: Induzione indebita a dare o promettere utilità	[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che, abusando delle sue qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità è punito con...[co.2] Nei casi previsti dal primo comma, chi dà o promette denaro o altra utilità è punito con...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 320, c.p.:	Le disposizioni dell' <i>artt. 318 e 319</i> si applicano anche all' incaricato di un pubblico servizio .	R = 3 P = 1

Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio [I.P.S.]		M = 3
Art. 321, c.p.: Pene per il corruttore	...le pene si applicano anche a chi dà o promette al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio il denaro od altra utilità.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 322, co.1 e co.3, c.p.: Istigazione alla corruzione	[co.1] Chiunque offre o promette denaro od altra utilità non dovuti ad un PU o ad un IPS per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, ... [co.3] La pena di cui al I co. si applica al PU o all'IPS che riveste la qualità di pubblico impiegato che sollecita una promessa o dazione di denaro od altra utilità da parte di un privato per le finalità indicate dall'art.318 c.p.	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 322, co.2 e co.4, c.p.: Istigazione alla corruzione	[co.2] Se l'offerta o la promessa è fatta per indurre un PU o un IPS a omettere o a ritardare un atto del suo ufficio, ovvero a fare un atto contrario ai suoi doveri, il colpevole soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, [co.4] La pena di cui al II comma si applica al PU o all'IPS che sollecita una promessa o dazione di denaro od altra utilità da parte di un privato per le finalità indicate dall'art. 319 c.p.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 322-bis, c.p.: Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti interazioni 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 <i>Reato modificato dall'art. 1, co. 1, lett. a) della L. 114/2024</i>	Le disposizioni degli <i>articoli 314, 316, da 317 a 320 e 322, terzo e quarto comma</i> , si applicano anche: 1) ai membri della Commissione delle Comunità europee, del Parlamento europeo, della Corte di Giustizia e della Corte dei conti delle Comunità europee; 2) ai funzionari e agli agenti assunti per contratto a norma dello statuto dei funzionari delle Comunità europee o del regime applicabile agli agenti delle Comunità europee; 3) alle persone comandate dagli Stati membri o da qualsiasi ente pubblico o privato presso le Comunità europee, che esercitano funzioni corrispondenti a quelle dei funzionari o agenti delle Comunità europee; 4) ai membri e agli addetti a enti costituiti sulla base dei Trattati che istituiscono le Comunità europee; 5) a coloro che, nell'ambito di altri Stati membri dell'Unione europea svolgono funzioni e attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio; 5-bis) ai giudici, al procuratore, ai procuratori aggiunti, ai funzionari e agli agenti della Corte penale internazionale, alle persone comandate dagli Stati parte del Trattato istitutivo della Corte penale internazionale le quali esercitano funzioni corrispondenti a quelle dei funzionari o agenti della Corte stessa, ai membri ed agli addetti a enti costituiti sulla base del Trattato istitutivo della Corte penale internazionale; 5 ter) alle persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di organizzazioni pubbliche internazionali; 5-quater) ai membri delle assemblee parlamentari internazionali o di un'organizzazione internazionale o sovranazionale e ai giudici e funzionari delle corti internazionali; 5-quinquies) alle persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di Stati non appartenenti all'Unione europea, quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione Le disposizioni degli <i>articoli 319quater, co.2, 321 e 322, primo e secondo comma</i> , si applicano anche se il denaro o altra utilità è dato, offerto o promesso: 1) alle persone indicate nel primo comma del presente articolo; 2) a persone che esercitano funzioni o attività corrispondenti a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di altri Stati esteri o organizzazioni pubbliche internazionali.	NA
Art. 323 c.p. Abuso d'ufficio <i>Reato abrogato dall'art. 1, co. 1, lett. b), della L. 114/2024</i>	... il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che, nello svolgimento delle funzioni o del servizio, in violazione di specifiche regole di condotta espressamente previste dalla legge o da atti aventi forza di legge e dalle quali non residuino margini di discrezionalità, ovvero omettendo di astenersi in presenza di un interesse proprio o di un prossimo congiunto o negli altri casi prescritti, intenzionalmente procura a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale ovvero arreca ad altri un danno ingiusto è punito... quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.	

<p>Art. 346-bis c.p.: Traffico di influenze illecite</p> <p><i>Reato modificato dall'art. 1, co. 1, lett a) della L. 114/2024</i></p>	<p>Chiunque, fuori dei casi di concorso nei reati di cui agli articoli 318, 319 e 319-ter, 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, è punito...</p> <p>La stessa pena si applica a chi indebitamente dà o promette denaro o altra utilità. La pena è aumentata se il soggetto che indebitamente fa dare o promettere, a sé o ad altri, denaro o altra utilità economica riveste la qualifica di pubblico ufficiale o di incaricato di un pubblico servizio o una delle qualifiche di cui all'art. 322 bis c.p.. Le pene sono altresì aumentate se i fatti sono commessi in relazione all'esercizio di attività giudiziarie o per remunerare il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322-bis in relazione al compimento di un atto contrario ai doveri d'ufficio o all'omissione o al ritardo di un atto del suo ufficio.</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
--	--	---

Art. 25-bis D.Lgs.231/2001 “Reati di falso nummario”

Attività sensibili al reato presupposto:

- pianificazione, gestione e controllo dei prodotti acquistati e commerciati da Vimercati S.p.A.;
- selezione, valutazione e scelta delle controparti contrattuali, con particolare riguardo ai fornitori di Vimercati S.p.A.;
- attività connesse all'utilizzo di denaro contante;
- gestione, organizzazione ed controllo della mensa aziendale e dei distributori automatici di bevande ed alimenti.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Contabilità e Tesoreria
- Acquisti
- Logistica
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Produzione
- Qualità
- Ufficio Gestione Progetti
- Metodi e Tecnologie
- Commerciale
- Ricerca e Sviluppo (Mechanical Technical Head ed Electronic Technical Head)

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<p>Art. 453, c.p.: Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate</p>	<p>E' punito...:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. chiunque contraffà monete nazionali o straniere, aventi corso legale nello Stato o fuori; 2. chiunque altera in qualsiasi modo monete genuine, col dare ad esse l'apparenza di un valore superiore; 3. chiunque, non essendo concorso nella contraffazione o nell'alterazione, ma di concerto con chi l'ha eseguita ovvero con un intermediario, introduce nel territorio dello Stato o detiene o spende o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate; 4. chiunque, al fine di metterle in circolazione, acquista o comunque riceve, da chi le ha falsificate, ovvero da un intermediario, monete contraffatte o alterate. <p>[co.3] La stessa pena si applica a chi, legalmente autorizzato alla produzione, fabbrica indebitamente, abusando degli strumenti o dei materiali nella sua disponibilità, quantitativi di monete in eccesso rispetto alle prescrizioni.</p> <p>La pena è ridotta di un terzo quando le condotte di cui al primo e secondo comma hanno ad oggetto monete non aventi ancora corso legale e il termine iniziale dello stesso è determinato</p>	<p>NA</p>
<p>Art. 454, c.p.: Alterazione di monete</p>	<p>Chiunque altera monete della qualità indicata nell'articolo precedente, scemandone in qualsiasi modo il valore, ovvero, rispetto alle monete in tal modo alterate, commette alcuno dei fatti indicati nei n. 3 e 4 del detto articolo, è punito.</p>	<p>NA</p>
<p>Art. 455, c.p.: Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate</p>	<p>Chiunque, fuori dei casi previsti dai due articoli precedenti, 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, soggiace alle pene...</p>	<p>NA</p>
<p>Art. 457, c.p.: Spendita di monete</p>	<p>Chiunque spende, o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate, da lui ricevute in buona fede, è punito...</p>	<p>PI (Ridotto flusso di cassa contante)</p>

falsificate ricevute in buona fede		
Art. 459, c.p.: Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati	Le disposizioni degli <i>articoli 453, 455 e 457</i> si applicano anche alla 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; ...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 460, c.p.: Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo	Chiunque contraffà la carta filigranata che si adopera per la fabbricazione delle carte di pubblico credito o dei valori di bollo, ovvero acquista, detiene o aliena tale carta contraffatta, è punito ...	NA
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	Chiunque fabbrica, acquista, detiene o aliena filigrane, programmi e dati informatici o strumenti destinati alla contraffazione o alterazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata è punito... La stessa pena si applica se le condotte previste dal primo comma hanno ad oggetto ologrammi o altri componenti della moneta destinati ad assicurarne la protezione contro la contraffazione o l'alterazione	NA
Art. 464, co.1, c.p.: Uso di valori di bollo contraffatti o alterati	Chiunque, non essendo concorso nella contraffazione o nell'alterazione, fa uso di valori di bollo contraffatti o alterati è punito...	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 464, co.2, c.p.: Uso di valori di bollo contraffatti o alterati	Se i valori sono stati ricevuti in buona fede, si applica la pena stabilita nell'articolo 457, ridotta di un terzo.	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 473, c.p.: Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni	Chiunque, potendo conoscere dell'esistenza del titolo di proprietà industriale, contraffà o altera marchi o 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, ...chiunque contraffà o altera brevetti, disegni o modelli industriali, nazionali o esteri, è punito... I delitti previsti ... sono punibili a condizione che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà intellettuale o industriale.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 474, c.p.: Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	Fuori dei casi di concorso nei reati previsti dall' <i>art. 473</i> , chiunque introduce nel territorio dello Stato, al fine di trarne profitto, prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati è punito... Fuori dei casi di concorso nella contraffazione, alterazione, introduzione nel territorio dello Stato, chiunque detiene per la vendita, pone in vendita o mette altrimenti in circolazione, al fine di trarne profitto, i prodotti... è punito... I delitti previsti ... sono punibili a condizione che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà intellettuale o industriale.	NA

Art. 25-bis.1 D.Lgs.231/01 “Delitti contro l’industria e il commercio”**Attività sensibili al reato presupposto:**

- pianificazione, gestione e controllo dei prodotti acquistati e commerciati da Vimercati S.p.A.;
- selezione, valutazione e scelta delle controparti contrattuali, con particolare riguardo ai fornitori di Vimercati S.p.A.;
- attività connesse all’utilizzo di denaro contante;
- gestione, organizzazione e controllo della mensa aziendale e dei distributori automatici di bevande ed alimenti.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Contabilità e Tesoreria
- Acquisti
- Logistica
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Produzione
- Qualità
- Ufficio Gestione Progetti
- Metodi e Tecnologie
- Commerciale
- Ricerca e Sviluppo (Mechanical Technical Head ed Electronic Technical Head)

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art.513, c.p.: Turbata libertà dell’industria o del commercio</i>	Chiunque adopera <u>violenza sulle cose</u> ovvero <u>mezzi fraudolenti per impedire o turbare l’esercizio di un’industria o di un commercio</u> è punito...	R = 2 P = 1 M = 2
<i>Art. 513-bis, c.p.: Illecita concorrenza con minaccia o violenza</i>	Chiunque nell’esercizio di un’attività commerciale, industriale o comunque produttiva, compie <u>atti di concorrenza con violenza o minaccia</u> , è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 514, c.p.: Frodi contro le industrie nazionali</i>	Chiunque ponendo in vendita o mettendo altrimenti in circolazione, sui mercati nazionali o esteri, prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati, cagiona un <u>documento all’industria nazionale</u> , è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 515, c.p.: Frode nell’esercizio del commercio</i>	Chiunque nell’esercizio di una attività commerciale, ovvero in uno <u>spaccio aperto al pubblico</u> , <u>consegna all’acquirente una cosa mobile per un’altra, ovvero una cosa mobile, per origine, provenienza, qualità o quantità, diversa da quella dichiarata o pattuita</u> , è punito...	R = 2 P = 1 M = 2
<i>Art. 516, c.p.: Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine</i>	Chiunque pone in vendita o mette altrimenti in commercio come genuine sostanze alimentari non genuine è punito ... Il delitto è a consumazione anticipata, posto che, per il suo perfezionamento non è necessario un concreto atto di vendita, bastando invece l’attività prodromica di “messa in commercio”.	NA
<i>Art. 517, c.p.: Vendita di prodotti industriali con segni mendaci</i> <i>Reato modificato</i>	Chiunque detiene per la vendita, pone in vendita o mette altrimenti in circolazione opere dell’ingegno o prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi nazionali o esteri, atti a indurre in inganno il compratore sull’origine, provenienza o qualità dell’opera o del prodotto, è punito, se il fatto non è preveduto come reato da altra disposizione di legge,	R = 2 P = 1 M = 2

dall'art. 52, comma 1, della L. 206/2023		
Art. 517-ter, c.p.: Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale	Salva l'applicazione degli articoli 473 e 474, chiunque, potendo conoscere dell'esistenza del titolo di proprietà industriale, fabbrica o adopera industrialmente oggetti o altri beni realizzati <u>in violazione di o usurpando un titolo di proprietà industriale</u> è punito... Alla stessa pena soggiace chi, al fine di trarne profitto, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita, pone in vendita con offerta diretta ai consumatori o mette comunque in circolazione i beni di cui al primo comma. Si applicano le disposizioni di cui all'articolo 474-bis e 474-ter secondo comma e di cui al secondo comma dell'articolo 517-bis. I delitti previsti ... si applicano sempre che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà o industriale..	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 517-quater, c.p.: Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari	Chiunque contraffà o comunque altera indicazioni geografiche o denominazioni di origine di prodotti agroalimentari , è punito...Alla stessa pena soggiace chi, al fine di trarne profitto, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita, pone in vendita con offerta diretta ai consumatori o mette comunque in circolazione i medesimi prodotti con le indicazioni o denominazioni contraffatte.	R = 2 P = 1 M = 2

Art. 25-ter D.Lgs.231/01 “Reati societari”**Attività sensibili al reato presupposto:**

- predisposizione e trattamento dei dati contabili e finanziari inerenti l'attività svolta, ivi compresi il budget ed il piano industriale, il bilancio di esercizio annuale, reporting package ai fini del consolidamento, il bilancio consolidato;
- valutazioni e stime di poste soggettive relative al bilancio;
- aggiornamento del piano dei conti;
- gestione di operazioni straordinarie;
- gestione delle attività di sviluppo;
- attività inerenti la ripartizione degli utili e delle riserve, la restituzione dei conferimenti e le operazioni in genere in grado di incidere sul capitale sociale;
- documentazione, archiviazione e conservazione delle informazioni relative all'attività di impresa,
- predisposizione di comunicazioni e prospetti informativi diretti ai soci o al pubblico, inerenti la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società;
- gestione dei rapporti col Collegio Sindacale e la Società di Revisione;
- predisposizione di comunicazioni alle Autorità Pubbliche di Vigilanza.

Ulteriori attività sensibili sono le attività cosiddette “strumentali”, che potrebbero costituire il presupposto per la commissione dei reati di cui all'art. 25 ter Decreto, con particolare alla fattispecie prevista dall'art. 2635 c.c., mediante le quali è possibile deviare risorse finanziarie da utilizzare quale corrispettivo dell'adozione da parte di un terzo soggetto privato di un determinato comportamento in favore di Vimercati S.p.A. In particolare:

- gestione delle risorse e dei flussi finanziari;
- gestione delle spese di rappresentanza, gli anticipi di cassa ed i rimborsi delle note spese per trasferte, uscite di servizio o altre esigenze lavorative;
- gestione delle attività di marketing;
- gestione dei beni strumentali e delle utilità aziendali;
- gestione e amministrazione del personale.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Strategic VP Finance&Accounting&Controlling
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Acquisti
- Logistica
- Commerciale
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 2621, c.c.: False comunicazioni sociali	Fuori dai casi previsti dall'art. 2622, 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 se' 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, sono puniti con ... La stessa pena si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.	R = 3 P = 1 M = 3
Art. 2621-bis, c.c.: Fatti di lieve entità	Salvo che costituiscano più grave reato, si applica ... se 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. Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la stessa pena di cui al comma precedente quando i fatti di cui all'articolo 2621 riguardano società che non superano i limiti indicati dal secondo comma dell'articolo 1 del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267. In tale caso, il delitto è procedibile a querela della società, dei soci, dei creditori o degli altri destinatari della comunicazione sociale.	R = 3 P = 1 M = 3

Art. 2622, c.c.: False comunicazioni sociali delle società quotate (solo le fattispecie di cui al comma I e III)	Gli 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, sono puniti con ... Alle società indicate nel comma precedente sono equiparate: 1) le società emittenti strumenti finanziari per i quali è stata presentata una richiesta di ammissione alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea; 2) le società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un sistema multilaterale di negoziazione italiano; 3) le società che controllano società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea; 4) le società che fanno appello al pubblico risparmio o che comunque lo gestiscono. Le disposizioni di cui ai commi precedenti si applicano anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi. Le disposizioni di cui ai commi precedenti si applicano anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.	NA
Art. 2625, co. 2, c.c.: Impedito Controllo	Gli amministratori che, occultando documenti o con altri doni artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di controllo o di revisione legalmente attribuita ai soci o ad altri organi sociali o alle società di revisione sono puniti... Se la condotta ha cagionato un danno ai soci, si applica la reclusione fino ad un anno e si procede a querela della persona offesa. Art. modificato dall'art. 37 del D.Lgs. 39/2010 in attuazione della Dir. 2006/43/CE: espunti i riferimenti alle Società di Revisioni	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 2626, c.c.: Indebita restituzione dei conferimenti	Gli amministratori che, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale, restituiscono, anche simultaneamente i conferimenti ai soci, li liberano dall'obbligo di seguirli , sono puniti...	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 2627, c.c.: Illegale ripartizione degli utili e delle riserve	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 distribuiti , sono puniti...	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 2628, c.c.: Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante	Gli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote sociali, cagionando una lesione all'integrità del capitale sociale sono puniti...	NA
Art. 2629, c.c.: Operazioni in pregiudizio dei creditori	... in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, effettuano riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra società, o scissioni, cagionando danno ai creditori	R = 3 P = 1 M = 3
Art. 2629-bis, c.c.: Omessa comunicazione del conflitto d'interessi	L'amministratore o il componente del consiglio di gestione di una società con titolo quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione Europea o diffusi tra il pubblico... che viola gli obblighi previsti dall'art. 2391, primo comma , è punito...	NA
Art. 2632s, c.c.: Formazione fittizia del capitale	Gli amministratori e i soci conferenti che, anche in parte, formano od aumentano fittiziamente il capitale sociale mediante attribuzioni di azioni o quote in misure 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, sono puniti...	R = 2 P = 1 M = 2

Art. 2633, c.c.: Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori	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 , sono puniti...	NA
Art. 2635, co.3, c.c.: Corruzione tra privati	[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, di società o enti privati, che anche per interposta persona, sollecitano o ricevono per sé o per altri, denaro o altre utilità non dovuti, o ne accettano la promessa, per commettere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, sono puniti... Si applica la stessa pena se il fatto è commesso da chi nell'ambito organizzativo della società o dell'ente privato esercita funzioni direttive diverse da quelle proprie dei soggetti di cui al precedente periodo. [co.2] Si applica la pena di... se il fatto è commesso da chi è sottoposto alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti indicati al primo comma. [co.3] Chi, anche per interposta persona, offre, promette o dà denaro o altra utilità non dovuti alle persone indicate nel primo e nel secondo comma è punito con le pene ivi previste...	R = 3 P = 1 M = 3
Art. 2635-bis, comma 1, c.c. Istigazione alla corruzione tra privati	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 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, soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata , alla pena stabilita nel primo comma dell'articolo 2635, ridotta di un terzo.	R = 2 P = 1 M = 2
Art. 2636, c.c.: Illecita influenza sull'assemblea	<u>Chiunque</u> , con atti simulati o fraudolenti, determina la maggioranza in assemblea, allo scopo di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto, è punito...	R = 3 P = 1 M = 3
Art. 2637, c.c.: Aggiotaggio	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 quotati e 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, è punito....	NA
Art. 2638, co.1 e 2, c.c.: Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza	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, 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, sono puniti....	R = 3 P = 1 M = 3

Art. 25-quater D.Lgs. 231/01 “Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico”

Attività sensibili al reato presupposto:

- la selezione, la valutazione e la scelta delle controparti contrattuali;
- la conclusione e la gestione di contratti o di operazioni finanziarie e/o commerciali, anche per interposta persona, con clienti, fornitori, collaboratori esterni, consulenti e partners;
- la selezione, valutazione, assunzione e gestione del personale di Vimercati S.p.A.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Acquisti
- Logistica
- Commerciale

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<p>Art. 3, Legge 7/2003: Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico</p> <p>[D.Lgs. 231/2001, Art. 25-quater: a) se il delitto è punito con la pena della reclusione inferiore a 10 anni]</p>	<p>In relazione alla commissione dei delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico, previsti dal codice penale e dalle leggi speciali, si applicano all’ente le seguenti sanzioni pecuniarie...</p> <p><u>Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo: Art. 2</u> [co1] Commette reato ai sensi della presente Convenzione ogni persona che, con qualsiasi mezzo, direttamente o indirettamente, illecitamente e deliberatamente fornisce o raccoglie fondi nell’intento di vederli utilizzati, o sapendo che saranno utilizzati, in tutto o in parte, al fine di commettere:</p> <p>a) un atto che costituisce reato ai sensi e secondo la definizione di uno dei trattati enumerati nell’allegato; b) ogni altro atto destinato ad uccidere o a ferire gravemente un civile o ogni altra persona che non partecipa direttamente alle ostilità in una situazione di conflitto armato quando, per sua natura o contesto, tale atto sia finalizzato ad intimidire una popolazione o a costringere un governo o un’organizzazione internazionale a compiere o ad astenersi dal compiere, un atto qualsiasi.</p>	PI
<p>Art. 3, Legge 7/2003: Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico</p> <p>[D.Lgs. 231/2001, Art. 25-quater: b) se il delitto è punito con la pena della reclusione non inferiore a dieci anni o con l’ergastolo]</p>		

Art. 25-quater.1 D.Lgs. 231/01 “Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (delitti contro la vita e l’incolumità individuale)”

Attività sensibili al reato presupposto: tutte le attività dell’azienda

Funzioni aziendali coinvolte: tutte le funzioni aziendali

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 583-bis, c.p.: Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	<p>In relazione alla commissione dei delitti di cui all’<i>art. 583-bis</i> del codice penale si applica all’ente, nella cui struttura è commesso il delitto, la sanzione pecuniaria...</p> <p><i>Chiunque, in assenza di esigenze terapeutiche, cagiona una mutilazione degli organi genitali femminili è punito... Ai fini del presente articolo, si intendono come pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili la clitoridectomia, l’escissione e l’infibulazione e qualsiasi altra pratica che cagioni effetti dello stesso tipo.</i></p> <p><i>Chiunque, in assenza di esigenze terapeutiche, provoca, al fine di menomare le funzioni sessuali, lesioni agli organi genitali femminili diverse da quelle indicate al primo comma, da cui derivi una malattia nel corpo o nella mente, è punito ...</i></p> <p><i>La pena è aumentata di un terzo quando le pratiche di cui al primo e al secondo comma sono commesse a danno di un minore ovvero se il fatto è commesso per fini di lucro.</i></p> <p>Se l’ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei delitti indicati..., si applica la sanzione dell’interdizione definitiva dall’esercizio dell’attività...</p>	NA

Art. 25-quinquies D.Lgs. 231/01 “Delitti contro la personalità individuale”**Attività sensibili ai reati presupposto:** tutte le attività dell'azienda**Funzioni aziendali coinvolte:** tutte le funzioni aziendali

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 600, c.p.: Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù	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, è punito... La riduzione o il mantenimento nello stato di soggezione ha luogo quando la condotta è attuata mediante violenza, minaccia, inganno, abuso di autorità o approfittamento di una situazione di vulnerabilità, di inferiorità fisica o psichica o di una situazione di necessità, o mediante la promessa o la dazione di somme di denaro o di altri vantaggi a chi ha autorità sulla persona. Art. MODIFICATO dall'Art.3 della Legge 108/2010 Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla lotta contro la tratta di esseri umani, fatta a Varsavia il 16 maggio 2005, nonché norme di adeguamento dell'ordinamento interno.	NA
Art. 600-bis, co.1, c.p.: Prostituzione minorile	Chiunque induce alla prostituzione una persona di età inferiore agli anni diciotto ovvero ne favorisce, sfrutta, gestisce, organizza o controlla la prostituzione, ovvero altrimenti ne trae profitto è punito...	NA
Art. 600-bis, co.2, c.p.: Prostituzione minorile [età compresa tra i 14 e i 18 anni]	... Chiunque compie atti sessuali con un minore di età compresa <i>tra i quattordici e i diciotto anni</i> , in cambio di un corrispettivo in denaro o altra utilità, anche solo promessi, è punito...	NA
Art. 600-ter, co.1 e co.2, c.p.: Pornografia minorile [reclutamento o utilizzo di minore]	Chiunque utilizzando minori degli anni diciotto, realizza esibizioni pornografiche o produce materiale pornografico ovvero induce minori di anni diciotto a partecipare ad esibizioni pornografiche. Alla stessa pena soggiace chi fa commercio del materiale pornografico...	NA
Art. 600-ter, co.3 e co.4, c.p.: Pornografia minorile [offerta o cessione di materiale pedopornografico, anche per via telematica]	Chiunque, al di fuori delle ipotesi di cui al primo e al secondo comma, con qualsiasi mezzo, anche per via telematica, distribuisce, divulga, diffonde o pubblicizza il materiale pornografico di cui al primo comma, ovvero distribuisce o divulga notizie o informazioni finalizzate all'adescamento o allo sfruttamento sessuale di minori degli anni diciotto , è punito ... Chiunque, al di fuori delle ipotesi di cui ai commi primo, secondo e terzo, offre o cede ad altri, anche a titolo gratuito, il materiale pornografico di cui al primo comma, è punito ...	NA
Art. 600-quater, c.p.: Detenzione o accesso a materiale pornografico	Chiunque..., consapevolmente si procura o detiene materiale pornografico realizzato utilizzando minori degli anni diciotto, è punito.... La pena è aumentata in misura non eccedente i due terzi ove il materiale detenuto sia di ingente quantità. Fuori dei casi di cui al primo comma, chiunque, mediante l'utilizzo della rete internet o di altre reti o mezzi di comunicazione, accede intenzionalmente e senza giustificato motivo a materiale pornografico realizzato utilizzando minori degli anni diciotto è punito...	NA
Art. 600-quater.1, c.p.: Pornografia virtuale	...si applicano anche quando il materiale pornografico rappresenta immagini virtuali realizzate utilizzando immagini di minori degli anni diciotto o parti di esse... Per immagini virtuali si intendono immagini realizzate con tecniche di elaborazione grafica non associate in tutto o in parte a situazioni reali, la cui qualità di rappresentazione fa apparire come vere situazioni non reali.	NA

<p><i>Art. 600quinquies, c.p.:</i> Iniziativa turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile</p>	<p>Chiunque organizza o propaganda viaggi finalizzati alla fruizione di attività di prostituzione a danno di minori o comunque comprendenti tale attività è punito....</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 601, c.p.:</i> Tratta di persone</p>	<p>È punito...chiunque recluta, introduce nel territorio dello Stato, trasferisce anche al di fuori di esso, trasporta, cede l'autorità sulla persona, ospita una o più persone che si trovano nelle condizioni di cui all'articolo 600, ovvero, realizza le 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. Alla stessa pena soggiace chiunque, anche al di fuori delle modalità di cui al primo comma, realizza le condotte ivi previste nei confronti di persona minore di età.</p> <p>Art. MODIFICATO dall'Art.3 della Legge 108/2010 Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla lotta contro la tratta di esseri umani, fatta a Varsavia il 16 maggio 2005, nonché norme di adeguamento dell'ordinamento interno</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 602, c.p.:</i> Acquisto e alienazione di schiavi</p>	<p>Chiunque, illecitamente, commercia, vende, acquista ovvero, in qualsiasi modo e a qualsiasi titolo, procura o tratta organi o parti di organi prelevati da persona vivente è punito acquista o aliena o cede una persona che si trova in una delle condizioni di cui all'articolo 600 è punito...</p> <p>Art. MODIFICATO dall'Art.3 della Legge 108/2010 Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla lotta contro la tratta di esseri umani, fatta a Varsavia il 16 maggio 2005, nonché norme di adeguamento dell'ordinamento interno.</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 603-bis, c.p.:</i> Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro</p>	<p>Salvo che il fatto costituisca più grave reato, e' punito con.... multa da 500 a 1.000 euro per ciascun lavoratore reclutato, chiunque: 1) recluta manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno dei lavoratori; 2) utilizza, assume o impiega manodopera, anche mediante l'attività di intermediazione di cui al numero 1), sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno.</p>	<p>R = 3 P = 1 M = 3</p>
<p><i>Art. 609-undecies, c.p.:</i> Adescamento di minorenni</p>	<p>Chiunque, allo scopo di commettere i reati di cui agli articoli 600, 600-bis, 600-ter e 600-quater, anche se relativi al materiale pornografico di cui all'articolo 600-quater.1, 600quinquies, 609-bis, 609-quater, 609quinquies e 609-octies, <u>adescare un minore di anni sedici</u>, è punito, se il fatto non costituisce più grave reato,... Per adescamento si intende qualsiasi atto volto a carpire la fiducia del minore attraverso artifici, lusinghe o minacce posti in essere anche mediante l'utilizzo della rete internet o di altre reti o mezzi di comunicazione.</p>	<p>NA</p>

Art. 25-sexies D.Lgs. 231/01 “Abusi di mercato” market abuse / insider trading**Attività sensibili ai reati presupposto:** tutte le attività dell'azienda**Funzioni aziendali coinvolte:** tutte le funzioni aziendali

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 TUF Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria... Parte V – Sanzioni; Titolo I-bis - Abuso di informazioni privilegiate e manipolazione del mercato; Capo II - Sanzioni penali; Art. 184: Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate	[co.1] E' punito... chiunque , essendo in possesso di informazioni privilegiate in ragione della sua qualità di membro di organi di amministrazione, direzione o controllo dell'emittente [la società emittente gli strumenti finanziari, ndr], della partecipazione al capitale dell'emittente, ovvero dell'esercizio di un'attività lavorativa, di una professione o di una funzione, anche pubblica, o di un ufficio: a) acquista, vende o compie altre operazioni, direttamente o indirettamente, per conto proprio o per conto di terzi, su strumenti finanziari utilizzando le informazioni medesime; b) comunica tali informazioni ad altri, al di fuori del normale esercizio del lavoro, della professione, della funzione o dell'ufficio o di un sondaggio di mercato effettuato ai sensi dell'articolo 11 del regolamento (UE) n. 596/2014 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014; c) raccomanda o induce altri, sulla base di esse, al compimento di taluna delle operazioni indicate nella lettera a). [co.2] La stessa pena... si applica a chiunque essendo in possesso di informazioni privilegiate a motivo della preparazione o esecuzione di attività delittuose, commette taluno dei fatti di cui al medesimo comma 1...	NA
D.Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 TUF Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria... Parte V – Sanzioni; Titolo I-bis - Abuso di informazioni privilegiate e manipolazione del mercato; Capo II - Sanzioni penali; Art. 185: Manipolazione del mercato	Chiunque diffonde notizie false o pone in essere operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari, é punito ...	NA

Art. 25-septies. D.Lgs. 231/2001 “Omicidio colposo o lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell’igiene della salute e sicurezza sul lavoro”

Attività sensibili ai reati presupposto:

- attività aziendali di tipo tecnico
- attività aziendali specificamente individuate nel documento valutazione rischi di cui agli artt. 17 e 28 D. Lgs. n. 81/08 (Testo Unico sulla Salute e la Sicurezza sul Lavoro)
- attività svolte in adempimento alle prescrizioni di cui al D. Lgs. n. 81/08 e, più in generale, alla normativa vigente in materia (es. attività del medico competente in azienda)
- attività di controllo e monitoraggio di tutte le attività sopra indicate, anche se appaltate
- attività aziendali di tipo amministrativo.

Funzioni aziendali coinvolte: tutte le funzioni aziendali di Vimercati S.p.a. sono interessate dal rischio di infortuni sul lavoro in danno dei dipendenti ovvero dei terzi (per quanto attiene i rischi interferenziali di cui all’art. 26 D. Lgs. n. 81/08).

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 589, c.p.: Omicidio colposo [commesso con violazione dell’art.55, co. 2, D.Lgs. 81/2008]	<p>Chiunque cagiona per colpa la morte di una persona è punito ...</p> <p>Art. 55, co.2, D.Lgs. 81/2008: Sanzioni per il datore di lavoro e il dirigente</p> <p>1. E’ punito con ... il datore di lavoro:</p> <p>a) per la violazione dell’art.29, co.1;</p> <p>b) che non provvede alla nomina del responsabile del servizio di prevenzione e protezione ai sensi dell’art. 17, co.1, lettera b), o per la violazione dell’articolo 34, comma 2;</p> <p>2. Nei casi previsti al co.1, lett. a), si applica la pena ... se la violazione è commessa:</p> <p>a) nelle aziende di cui all’art. 31, co.6, lettere a), b), c), d), f) e g); b) in aziende in cui si svolgono attività che espongono i lavoratori a rischi biologici di cui all’articolo 268, comma 1, lettere c) e d), da atmosfere esplosive, cancerogeni mutageni, e da attività di manutenzione, rimozione smaltimento e bonifica di amianto;</p> <p>c) per le attività disciplinate dal Titolo IV caratterizzate dalla compresenza di più imprese e la cui entità presunta di lavoro non sia inferiore a 200 uomini-giorno.</p> <p>Art. 31, co.6, D.Lgs. 81/2008: ...</p> <p>a) nelle aziende industriali di cui all’articolo 2 del decreto legislativo 17 agosto 1999, n. 334, e successive modificazioni, soggette all’obbligo di notifica o rapporto, ai sensi degli articoli 6 e 8 del medesimo decreto;</p> <p>b) nelle centrali termoelettriche;</p> <p>c) negli impianti ed installazioni di cui agli articoli 7, 28 e 33 del decreto legislativo 17 marzo 1995, n. 230, e successive modificazioni;</p> <p>d) nelle aziende per la fabbricazione ed il deposito separato di esplosivi, polveri e munizioni;</p> <p>f) nelle industrie estrattive con oltre 50 lavoratori;</p> <p>g) nelle strutture di ricovero e cura pubbliche e private con oltre 50 lavoratori.</p>	NA
Art. 589, c.p.: Omicidio colposo [commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, D.Lgs. 81/2008]	Chiunque cagiona per colpa la morte di una persona è punito ... Se il fatto è commesso con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena è (maggiore)..	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 590, c.p.: Lesioni personali colpose	Chiunque cagiona ad altri per colpa una lesione personale è punito... Se la lesione è grave la pena è (maggiore), se è gravissima (è ancora maggiore). Se i fatti di cui al secondo comma sono commessi con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena per le lesioni gravi è (aumentata) e la pena per le lesioni gravissime è (ulteriormente aumentata)..	R = 15 P = 3 M = 5

Art. 25-octies D.Lgs. 231/2001 “Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita”

Attività sensibili ai reati presupposto:

- la selezione, la valutazione e la scelta delle controparti contrattuali;
- la conclusione e gestione di contratti con clienti, fornitori, appaltatori, sub appaltatori, collaboratori esterni, consulenti e partners;
- l'effettuazione di operazioni finanziarie e/o commerciali, anche per interposta persona, con clienti, fornitori, appaltatori, sub appaltatori, collaboratori esterni, consulenti e partners;
- gestione dei flussi finanziari e di pagamento.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Acquisti
- Logistica
- Commerciale
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Qualità

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 648, c.p.: Ricettazione	Fuori dei casi di concorso nel reato, chi, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta denaro o cose provenienti da un qualsiasi delitto , o comunque si intromette nel farle acquistare, ricevere od occultare, è punito... La pena è ... (minore) quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi.	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 648-bis, c.p.: Riciclaggio	Fuori dei casi di concorso nel reato, chiunque sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto, ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni , in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa, è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 648-ter, c.p.: Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	Chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato e dei casi previsti dagli articoli 648 e 648-bis, impiega in attività economiche o finanziarie denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto , è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
Art. 648-ter.1, c.p.: Autoriciclaggio	Si applica la pena a chiunque, avendo commesso o concorso a commettere un delitto, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tale delitto, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa. La pena è della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 2.500 a euro 12.500 quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi. [III]. La pena è diminuita se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni. [IV]. Si applicano comunque le pene previste dal primo comma se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da un delitto commesso con le condizioni o le finalità di cui all'articolo 416-bis.1. [V]. Fuori dei casi di cui ai commi precedenti, non sono punibili le condotte per cui il denaro, i beni o le altre utilità vengono destinate alla mera utilizzazione o al godimento personale. [VI]. La pena è aumentata quando i fatti sono commessi nell'esercizio di un'attività bancaria o finanziaria o di altra attività professionale. [VII]. La pena è diminuita fino alla metà per chi si sia efficacemente adoperato per evitare che le condotte siano portate a conseguenze ulteriori o per assicurare le prove del reato e l'individuazione dei beni, del denaro e delle altre utilità provenienti dal delitto. [VIII]. Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648.	R = 5 P = 1 M = 5

Art. 25-octies.1 D.Lgs. 231/2001 “Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori”

Attività sensibili ai reati presupposto:

- gestione della contabilità;
- tenuta e custodia delle scritture contabili e fiscali;

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Funzione Contabilità e tesoreria
- Acquisti
- Logistica
- Innovazione
- Qualità e Ambiente
- Metodi e Tecnologie
- Ricerca e sviluppo

Tutte le funzioni aziendali sono, inoltre, interessate dalla commissione dei reati di cui all'art. 493 quater c.p. e 640 ter c.p., in considerazione della circostanza che l'impiego dello strumento informatico è indispensabile nell'ambito di tutti i settori aziendali.

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art. 493-ter, c.p.:</i> Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti	Chiunque al fine di trarne profitto per sé o per altri, <u>indebitamente utilizza, non essendone titolare, 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</u> , o comunque ogni altro strumento di pagamento diverso dai contanti è punito... Alla stessa pena soggiace chi, al fine di trarne profitto per sé o per altri, falsifica o altera gli strumenti o i documenti di cui al primo periodo, ovvero possiede, cede o acquisisce tali strumenti o documenti di provenienza illecita o comunque falsificati o alterati, nonché ordini di pagamento prodotti con essi.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 493-quater, c.p.:</i> Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, 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, è punito	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 640-ter, co. 2, c.p.:</i> Frode informatica	Chiunque, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o ad esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito... La pena è... (aumentata) se ricorre una delle circostanze previste dal numero 1) del secondo comma dell'articolo 640, ovvero se il fatto produce un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale o è commesso con abuso della qualità di operatore del sistema.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 512-bis, c.p.:</i> Trasferimento fraudolento di valori	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, 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, è punito	R = 5 P = 1 M = 5

Art. 25-novies D.Lgs. 231/2001 “Delitti in materia di violazione del diritto d’autore”**Attività sensibili ai reati presupposto:**

- acquisto, gestione e utilizzo del sistema informativo e delle licenze software;
- acquisto, gestione e utilizzo di opere letterarie, musicali o audiovisive tutelate dal diritto d’autore, compresi anche CD vergini, per attività aziendali (es. marketing, training, ecc.).

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Acquisti
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- EDP
- Qualità
- METEC
- Ricerca e sviluppo

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art. 171, co. 1, lettera a-bis), L. 22 Aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008 “Diritti d’autore”</i>	chiunque, senza averne diritto, a qualsiasi scopo e in qualsiasi forma: ...mette a disposizione del pubblico, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un’opera dell’ingegno protetta , o parte di essa.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 171, co. 3, L. 22 Aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008 “Diritti d’autore”</i>	...se i reati di cui sopra sono commessi sopra una opera altrui non destinata alla pubblicità, ovvero con usurpazione della paternità dell’opera, ovvero con deformazione, mutilazione o altra modificazione dell’opera medesima, qualora ne risulti offesa all’onore od alla reputazione dell’autore....	NA
<i>Art. 171-bis, co.1, L. 22 Aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008 “Diritti d’autore”</i>	Abusiva duplicazione , per trarne profitto, di programmi per elaboratore ; importazione, distribuzione, vendita, detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale ovvero concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla Società italiana degli autori ed editori (SIAE); predisposizione di mezzi per consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l’elusione funzionale di dispositivi di protezione di programmi per elaboratori.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 171-bis, co.2, L. 22 Aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008 “Diritti d’autore”</i>	Riproduzione su supporti non contrassegnati SIAE, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati al fine di trarne <i>profitto</i> ; estrazione o reimpiego della banca dati in violazione delle disposizioni sui diritti del costituente e dell’utente di una banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati.	R = 5 P = 1 M = 5

<p>Art. 171-ter, L. 22 Aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008 “Diritti d'autore”</p>	<p>[co.1] È punito, se il fatto è commesso per uso non personale, con ... chiunque a fini di lucro:</p> <p>a) abusivamente duplica, riproduce, trasmette o diffonde in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, un'opera dell'ingegno destinata al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio, dischi, nastri o supporti analoghi ovvero ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento;</p> <p>b) abusivamente riproduce, trasmette o diffonde in pubblico, con qualsiasi procedimento, opere o parti di opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammaticomusicali, ovvero multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati;</p> <p>c) pur non avendo concorso alla duplicazione o riproduzione, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, o distribuisce, pone in commercio, concede in noleggio o comunque cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento, trasmette a mezzo della radio, fa ascoltare in pubblico le duplicazioni o riproduzioni abusive di cui alle lettere a) e b);</p> <p>d) detiene per la vendita o la distribuzione, pone in commercio, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, od altro supporto per il quale è prescritta, ai sensi della presente legge, l'apposizione di contrassegno da parte della Società italiana degli autori ed editori (S.I.A.E.), privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato;</p> <p>e) in assenza di accordo con il legittimo distributore, ritrasmette o diffonde con qualsiasi mezzo un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato;</p> <p>f) introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, distribuisce, vende, concede in noleggio, cede a qualsiasi titolo, promuove commercialmente, installa dispositivi o elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto.</p> <p>f-bis) fabbrica, importa, distribuisce, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, pubblicizza per la vendita o il noleggio, o detiene per scopi commerciali, attrezzature, prodotti o componenti ovvero presta servizi che abbiano la prevalente finalità o l'uso commerciale di eludere efficaci misure tecnologiche di cui all'art. 102-quater ovvero siano principalmente progettati, prodotti, adattati o realizzati con la finalità di rendere possibile o facilitare l'elusione di predette misure. Fra le misure tecnologiche sono comprese quelle applicate, o che residuano, a seguito della rimozione delle misure medesime conseguentemente a iniziativa volontaria dei titolari dei diritti o ad accordi tra questi ultimi e i beneficiari di eccezioni, ovvero a seguito di esecuzione di provvedimenti dell'autorità amministrativa o giurisdizionale;</p> <p>h) abusivamente rimuove o altera le informazioni elettroniche di cui all'articolo 102-quinquies, ovvero distribuisce, importa a fini di distribuzione, diffonde per radio o per televisione, comunica o mette a disposizione del pubblico opere o altri materiali protetti dai quali siano state rimosse o alterate le informazioni elettroniche stesse.</p> <p>[co.2] È punito con .. chiunque:</p> <p>a) riproduce, duplica, trasmette o diffonde abusivamente, vende o pone altrimenti in commercio, cede a qualsiasi titolo o importa abusivamente oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi;</p> <p>a-bis) in violazione dell'art. 16, a fini di lucro, comunica al pubblico immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa;</p> <p>b) esercitando in forma imprenditoriale attività di riproduzione, distribuzione, vendita o commercializzazione, importazione di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi, si rende colpevole dei fatti previsti dal comma 1;</p> <p>c) promuove o organizza le attività illecite di cui al comma 1.</p> <p>[co.3] La pena è diminuita se il fatto è di particolare tenuità.</p> <p>[co.4] La condanna per uno dei reati previsti nel comma 1 comporta:</p> <p>a) l'applicazione delle pene accessorie di cui agli articoli 30 e 32-bis del codice penale;</p> <p>b) la pubblicazione della sentenza in uno o più quotidiani, di cui almeno uno a diffusione nazionale, e in uno o più periodici specializzati;</p> <p>c) la sospensione per un periodo di un anno della concessione o autorizzazione di diffusione radiotelevisiva per l'esercizio dell'attività produttiva o commerciale.</p> <p>[co.5] Gli importi derivanti dall'applicazione delle sanzioni pecuniarie previste dai precedenti commi sono versati all'Ente nazionale di previdenza ed assistenza per i pittori e scultori, musicisti, scrittori ed autori drammatici.</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p>Art. 171-septies, L. 22 Aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008 “Diritti d'autore”</p>	<p>La pena di cui all'art. 171-ter, comma 1, si applica anche:</p> <p>a) ai produttori o importatori dei supporti non soggetti al contrassegno di cui all'art. 181-bis, i quali non comunicano alla SIAE entro trenta giorni dalla data di immissione in commercio sul territorio nazionale o di importazione i dati necessari alla univoca identificazione dei supporti medesimi;</p> <p>b) salvo che il fatto non costituisca più grave reato, a chiunque dichiari falsamente l'avvenuto assolvimento degli obblighi di cui all'art. 181-bis, comma 2, della presente legge.</p> <p>-----</p> <p><u>NOTA: Art. 181-bis, co.2, Legge 22 aprile 1941, n. 633</u> Il contrassegno è apposto sui supporti di cui al comma 1 ai soli fini della tutela dei diritti relativi alle opere dell'ingegno, previa attestazione da parte del richiedente dell'assolvimento degli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. In presenza di seri indizi, la SIAE verifica, anche succ., circostanze ed elementi rilevanti ai fini dell'apposizione</p> <p><u>Comma 1:</u> “ogni supporto contenente programmi per elaboratore o multimediali nonché su ogni supporto contenente suoni, voci o immagini in movimento, che reca la fissazione di opere o di parti di opere tra quelle indicate nell'articolo 1, primo comma, destinati ad essere posti comunque in commercio o ceduti in uso a qualunque titolo a fine di lucro”.</p> <p>----- <u>NOTA: Art. 1, co.1, Legge 22 aprile 1941, n. 633</u> Sono protette ai sensi di questa legge le opere dell'ingegno di carattere creativo che appartengono alla letteratura, alla musica, alle arti figurative, all'architettura, al teatro ed alla</p>	<p>NA</p>

	cinematografia, qualunque ne sia il modo o la forma di espressione.	
<i>Art. 171-octies, L. 22 aprile 1941, n. 633 e s.m.i. con L. 2/2008</i> “Diritti d’autore”	... è punito... chiunque a fini fraudolenti produce, pone in vendita, importa, promuove, installa, modifica, utilizza per uso pubblico e privato 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. Si intendono ad accesso condizionato tutti i segnali audiovisivi trasmessi da emittenti italiane o estere in forma tale da rendere gli stessi visibili esclusivamente a gruppi chiusi di utenti selezionati dal soggetto che effettua l’emissione del segnale, indipendentemente dalla imposizione di un canone per la fruizione di tale servizio.	NA

Art. 25-decies D.Lgs. 231/2001**“Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all’autorità giudiziaria”****Attività sensibili ai reati presupposto e Funzioni aziendali coinvolte:**

Tutte le funzioni aziendali sono interessate dalla commissione di questa tipologia di reato: ogni dipendente e/o collaboratore di Vimercati S.p.A. potrebbe, in ipotesi, essere chiamato, nello svolgimento della propria attività a rendere dichiarazioni innanzi l’Autorità Giudiziaria e, pertanto, le seguenti procedure sono rivolte alla generalità dei destinatari del presente Modello di Organizzazione.

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art. 377-bis, c.p.:</i> Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all’autorità giudiziaria	... chiunque, con violenza o minaccia, o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, induce a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci la persona chiamata a rendere davanti all’autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questa ha la facoltà di non rispondere, è punito....	R = 2 P = 1 M = 2

Art. 25-undecies D.Lgs. 231/2001 “Reati ambientali”**Attività sensibili ai reati presupposto:**

- consumo di materie prime e di risorse naturali;
- utilizzo di sostanze pericolose
- trasporto e smaltimento di rifiuti pericolosi e non pericolosi;
- scarichi di acque in fognatura o matrice ambientale;
- inquinamento atmosferico;
- emissione in atmosfera di sostanze lesive per l'ozono;
- contaminazione del suolo e del sottosuolo;
- impatto su igiene e sicurezza;
- emissione all'esterno di rumori;
- incendio, scoppio ed esplosione.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Qualità, Ambiente, Salute&Sicurezza
- Acquisti
- Produzione

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art. 452-bis, c.p.:</i> Inquinamento ambientale	E' punito con ... chiunque abusivamente cagiona una compromissione o un deterioramento significativi e misurabili: 1) delle acque o dell'aria o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo; 2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna. Quando l'inquinamento è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette, la pena è aumentata.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 452-quater, c.p.:</i> Disastro ambientale	Fuori dai casi previsti dall'articolo 434, chiunque abusivamente cagiona un disastro ambientale è punito con ... Costituiscono disastro ambientale alternativamente: 1) l'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema; 2) l'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali; 3) l'offesa alla pubblica incolumità in ragione della rilevanza del fatto per l'estensione della compromissione o dei suoi effetti lesivi ovvero per il numero delle persone offese o esposte a pericolo. Quando il disastro è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette, la pena è aumentata.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 452 quinquies, c.p.:</i> Delitti colposi contro l'ambiente	Se taluno dei fatti di cui agli articoli 452bis e 452-quater è commesso per colpa, le pene previste dai medesimi articoli sono diminuite da un terzo a due terzi. Se dalla commissione dei fatti di cui al comma precedente deriva il pericolo di inquinamento ambientale o di disastro ambientale le pene sono ulteriormente diminuite di un terzo.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 452 sexies, c.p.:</i> Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività <i>Reato modificato dall'art. 2, co.1, lett b) della L 116/2025</i>	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito con ... chiunque abusivamente cede, acquista, riceve, trasporta, importa, esporta, procura ad altri, detiene, trasferisce, abbandona o si disfa illegittimamente di materiale ad alta radioattività . La pena di cui al primo comma è aumentata se dal fatto deriva il pericolo di compromissione o deterioramento: 1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo; 2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna; b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze	NA
<i>Art. 452 septies c.p.</i> Impedimento del controllo	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, negando l'accesso, predisponendo ostacoli o mutando artificiosamente lo stato dei luoghi, impedisce, intralcia o elude l'attività di vigilanza e controllo ambientali e di sicurezza e igiene del lavoro, ovvero ne compromette gli esiti, è punito ...	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 452 octies, c.p.:</i> Circostanze aggravanti	Quando l'associazione di cui all'articolo 416 è diretta, in via esclusiva o concorrente, allo scopo di commettere taluno dei delitti previsti dal presente titolo, le pene previste dal medesimo articolo 416 sono aumentate. Quando l'associazione di cui all'articolo 416-bis è finalizzata a commettere taluno dei delitti previsti dal presente titolo ovvero all'acquisizione della gestione o comunque del controllo di	PI

	attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, di appalti o di servizi pubblici in materia ambientale, le pene previste dal medesimo articolo 416-bis sono aumentate. Le pene di cui ai commi primo e secondo sono aumentate da un terzo alla metà se dell'associazione fanno parte pubblici ufficiali o incaricati di un pubblico servizio che esercitano funzioni o svolgono servizi in materia ambientale.	
<i>Art. 452 terdecies c.p.</i> Omessa bonifica	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, essendovi obbligato per legge, per ordine del giudice ovvero di un'autorità pubblica, non provvede alla bonifica, al ripristino o al recupero dello stato dei luoghi è punito..	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 452 quaterdecies, c.p.: Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti</i>	[co.1] Chiunque, <u>al fine di conseguire un ingiusto profitto, con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate, cede, riceve, trasporta, esporta, importa, o comunque gestisce abusivamente ingenti quantitativi di rifiuti</u> è punito... [co.2] <u>Se si tratta di rifiuti ad alta radioattività si applica la pena...</u>	NA
<i>Art. 727-bis, c.p.: Uccisione, distruzione, cattura, prelievo o possesso di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette</i>	Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, fuori dai casi consentiti, uccide, cattura o detiene esemplari appartenenti ad una specie animale selvatica protetta è punito con..., salvo i casi in cui l'azione riguardi una quantità trascurabile di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie. Chiunque, fuori dai casi consentiti, distrugge, preleva o detiene esemplari appartenenti ad una specie vegetale selvatica protetta è punito con ..., salvo i casi in cui l'azione riguardi una quantità trascurabile di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie.	NA
<i>Art. 733-bis, c.p.: Danneggiamento di habitat</i>	Chiunque, fuori dai casi consentiti, distrugge un habitat all'interno di un sito protetto o comunque lo deteriora compromettendone lo stato di conservazione , è punito con...	NA
<i>Art. 137, D.Lgs. 152/2006: Scarichi di acque reflue industriali ...</i>	[co.2] Quando le condotte descritte al comma 1 riguardano gli scarichi di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, la pena è... [co.3] Chiunque, <i>al di fuori delle ipotesi di cui al comma 5</i> , effettui uno scarico di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione , o le altre prescrizioni dell'autorità competente a norma degli articoli 107, comma 1, e 108, comma 4 è punito... [co.5] (primo periodo) Chiunque, in relazione alle sostanze indicate nella tabella 5 dell'Allegato 5 alla Parte III del presente decreto, nell'effettuazione di uno scarico di acque reflue industriali, superi i valori limite fissati nella tabella 3 o, nel caso di scarico sul suolo , nella tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, oppure i limiti più restrittivi fissati dalle regioni o dalle province autonome o dall'Autorità competente a norma dell'art. 107, comma 1, è punito con... [co.5] (secondo periodo) Se sono superati anche i valori limite fissati per le sostanze contenute nella tabella 3/A del medesimo Allegato 5 , si applica... [co.11] Chiunque non osservi i divieti di scarico previsti dagli articoli 103 e 104 è punito con... [co.13] Si applica sempre la pena... se lo scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili contiene sostanze o materiali per i quali è imposto il divieto assoluto di sversamento ai sensi delle disposizioni contenute nelle convenzioni internazionali vigenti in materia e ratificate dall'Italia , salvo che siano in quantità tali da essere resi rapidamente innocui dai processi fisici, chimici e biologici, che si verificano naturalmente in mare e purché in presenza di preventiva autorizzazione da parte dell'autorità competente.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 255 bis D. Lgs. 152/2006</i> Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari	Chiunque, in violazione delle disposizioni degli articoli 192, commi 1 e 2, 226, comma 2, e 231, commi 1 e 2, abbandona o deposita rifiuti non pericolosi ovvero li immette nelle acque superficiali o sotterranee è punito... se: a) dal fatto deriva pericolo per la vita o l'incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento: 1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;	R = 5 P = 1 M = 5

<i>Reato introdotto dall'art. 1, comma 1, lettera c) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116.</i>	2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna; b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.	
<i>Art. 255 ter D. Lgs 152/2006</i> Abbandono di rifiuti pericolosi <i>Reato introdotto dall'art. 1, comma 1, lettera c) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116.</i>	Chiunque, in violazione delle disposizioni degli articoli 192, commi 1 e 2, 226, comma 2, e 231, commi 1 e 2, abbandona o deposita rifiuti pericolosi ovvero li immette nelle acque superficiali o sotterranee è punito... La pena è ... quando: a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento: 1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo; 2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna; b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 256, D.Lgs. 152/2006:</i> Attività di gestione di rifiuti non autorizzata <i>Reato modificato dall'art. 1, comma 1, lettera d) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116</i>	[co.1] Fuori dai casi sanzionati ai sensi dell'articolo 29 quattordicesimo, comma 1, Chiunque effettua una attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione di cui agli articoli 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216 è punito.. Se i fatti riguardano rifiuti pericolosi, la pena è..	R = 5 P = 1 M = 5
	[co. 1bis] La pena per i fatti di cui al comma 1, primo periodo, è della reclusione da uno a cinque anni quando: a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento: 1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo; 2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna; b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze. Se, ricorrendo taluno dei casi di cui al periodo che precede, i fatti riguardano rifiuti pericolosi, la pena è della reclusione da due anni a sei anni e sei mesi	R = 5 P = 1 M = 5
	[co.3] Chiunque realizza o gestisce una <u>discarica non autorizzata</u> è punito... Si applica la pena...se la discarica è destinata, anche in parte, allo smaltimento di <u>rifiuti pericolosi</u> .	R = 5 P = 1 M = 5
	[co. 3 bis] La realizzazione o gestione di una discarica non autorizzata è punita con la reclusione da due a sei anni quando: a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento: 1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo; 2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna; b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze. Se, ricorrendo taluno dei casi di cui al periodo che precede, la discarica è destinata, anche in parte, allo smaltimento di rifiuti pericolosi, la pena è della reclusione da due anni e sei mesi a sette anni	R = 5 P = 1 M = 5
<i>Art. 256, D.Lgs. 152/2006:</i> Attività di gestione di rifiuti non autorizzata	[co.5] Chiunque, in violazione del divieto di cui all'articolo 187, effettua attività non consentite di miscelazione di rifiuti, è punito...	R = 5 P = 1 M = 5
	[co.6] Chiunque effettua il deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti <u>sanitari pericolosi</u> , con violazione delle disposizioni di cui all'art.227, comma 1, lettera b), è punito con...	NA
<i>Art. 256 bis D. Lgs 152/2006</i> Combustione illecita di rifiuti <i>Reato modificato dall'art. 1, comma 1, lettera e) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116</i>	[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque appicca il fuoco a rifiuti abbandonati ovvero depositati in maniera incontrollata è punito ... Nel caso in cui sia appiccato il fuoco a rifiuti pericolosi, si applica la pena Il responsabile è tenuto al ripristino dello stato dei luoghi, al risarcimento del danno ambientale e al pagamento, anche in via di regresso, delle spese per la bonifica. 2. Le stesse pene si applicano a colui che tiene le condotte di cui all'articolo 255, commi 1 e 1.1 in funzione della successiva combustione illecita di rifiuti. Se i fatti di cui agli articoli 255 bis, 255 ter, 256 e 259 sono commessi in funzione della successiva combustione illecita di rifiuti, le pene per i predetti reati non possono essere inferiori a quelle stabilite dal comma 1.	R = 5 P = 1 M = 5

	<p>3 -bis. La combustione di rifiuti non pericolosi è punita con la reclusione da tre a sei anni, quando:</p> <p>a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:</p> <p>1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;</p> <p>2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;</p> <p>b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze. La combustione di rifiuti pericolosi, quando ricorre taluno dei casi di cui al periodo che precede, è punita con la reclusione da tre anni e sei mesi a sette anni.</p> <p>3-ter. Se ai fatti di cui al comma 3-bis segue l'incendio, le pene ivi previste sono aumentate sino alla metà.</p>	
<p><i>Art. 257, D.Lgs. 152/2006: Bonifica dei siti</i></p>	<p>[co.1] Chiunque cagiona l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio è punito... se non provvede alla bonifica in conformità al progetto approvato dall'autorità competente nell'ambito del procedimento di cui agli artt.242 e seg.. In caso di mancata effettuazione della comunicazione di cui all'art.242, il trasgressore è ...</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
	<p>[co.2] Si applica la pena... se l'inquinamento è provocato da sostanze pericolose.</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p><i>Art. 258, D.Lgs. 152/2006.: Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari</i> <i>Reato modificato dall'art. 1, comma 1, lettera f) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116</i></p>	<p>[co.4] Salvo che il fatto costituisca reato, chiunque effettua il trasporto di rifiuti senza il formulario di cui all'articolo 193 o senza i documenti sostitutivi ivi previsti, ovvero riporta nel formulario stesso dati incompleti o inesatti è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da milleseicento euro a diecimila euro. Si applica la pena della reclusione da uno a tre anni nel caso di trasporto di rifiuti pericolosi. Tale ultima pena si applica anche a chi nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti, fornisce false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti e a chi fa uso di un certificato falso durante il trasporto</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p><i>Art. 259, D.Lgs. 152/2006: Spedizione illegale di rifiuti</i> <i>Reato modificato dall'art. 1, comma 1, lettera g) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116</i></p>	<p>[co.1] Chiunque effettua una spedizione di rifiuti costituente spedizione illegale ai sensi degli articoli 2, punto 35 del regolamento (CE) n. 1013/2006 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 giugno 2006 e dell'articolo 3, punto 26 del regolamento (UE) n. 2024/1157 del Parlamento europeo e del Consiglio dell'11 aprile 2024, è punito... La pena è aumentata in caso di spedizione di rifiuti pericolosi.</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p><i>Art. 259 ter, D.Lgs. 152/2006: Delitti colposi in materia di rifiuti</i> <i>Reato modificato dall'art. 1, comma 1, lettera h) del D.L. 8 agosto 2025, n. 116</i></p>	<p>Se taluno dei fatti di cui agli articoli 255 bis, 255 ter, 256 e 259 è commesso per colpa, le pene previste dai medesimi articoli sono diminuite da un terzo a due terzi.</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p><i>Art. 260-bis, D.Lgs. 152/2006: Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti</i></p>	<p>[co.6] Si applica la pena.. a colui che, nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti, utilizzato nell'ambito del sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti fornisce false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti e a chi inserisce un certificato falso nei dati da fornire ai fini della tracciabilità dei rifiuti</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
	<p>[co.7] Il trasportatore che omette di accompagnare il trasporto dei rifiuti con la copia cartacea della scheda SISTRI - AREA MOVIMENTAZIONE e, ove necessario sulla base della normativa vigente, con la copia del</p>	<p>NA</p>

	<p>certificato analitico che identifica le caratteristiche dei rifiuti e' punito con ... in caso di trasporto di rifiuti pericolosi.</p> <p>Tale ultima pena si applica anche a colui che, durante il trasporto fa uso di un certificato di analisi di rifiuti contenente <u>false indicazioni</u> sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti trasportati.</p>	
<p>.....</p> <p>Art. 260-bis, D.Lgs. 152/2006: Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti</p>	<p>[co.8] Il trasportatore che accompagna il trasporto di rifiuti con una copia cartacea della scheda SISTRI - Area Movimentazione fraudolentemente alterata e' punito... La pena e' aumentata ...nel caso di rifiuti pericolosi.</p>	NA
<p>Art. 279, D.Lgs. 152/2006: Superamento dei valori limite di qualità dell'aria</p>	<p>[co.5] Nei casi previsti dal comma 2 (Chi, nell'esercizio di uno stabilimento, viola i valori limite di emissione o le prescrizioni stabiliti dall'autorizzazione, dagli Allegati I, II, III o V alla parte quinta del presente decreto, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui all'articolo 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente ai sensi del presente titolo è punito... Se i valori limite o le prescrizioni violati sono contenuti nell'autorizzazione integrata ambientale si applicano le sanzioni previste dalla normativa che disciplina tale autorizzazione.) si applica sempre la pena...se il superamento dei valori limite di emissione determina anche il superamento dei valori limite di qualità dell'aria previsti dalla vigente normativa.</p> <p>Nota: Si veda il D.Lgs. 155/10 -Attuazione della direttiva 2008/50/CE relativa alla qualità dell'aria ambiente e per un'aria più pulita in Europa.</p>	<p>R = 5 P = 1 M = 5</p>
<p>Art. 1, L. 150/1992: Traffico non autorizzato di esemplari appartenenti alle specie elencate nell'allegato A del regolamento CE n.338/97</p> <p>.....</p>	<p>[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito... chiunque, <i>in violazione di quanto previsto dal Reg.(CE) n. 338/97 del Consiglio del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modifica-zioni</i>, per gli esemplari appartenenti alle specie elencate nell'allegato A del Reg.:</p> <p>a) importa, esporta o riesporta esemplari, sotto qualsiasi regime doganale, senza il prescritto certificato o licenza, ovvero con certificato o licenza non validi ai sensi dell'articolo 11, comma 2a, del Reg.(CE) n. 338/97</p> <p>b) omette di osservare le prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari, specificate in una licenza o in un certificato rilasciati in conformità al Reg.(CE) n. 338/97 e del Reg. (CE) n. 939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997, e successive modificazioni; c) utilizza i predetti esemplari in modo difforme dalle prescrizioni contenute nei provvedimenti autorizzativi o certificativi rilasciati unitamente alla licenza di importazione o certificati successivamente;</p> <p>d) trasporta o fa transitare, anche per conto terzi, esemplari senza la licenza o il certificato prescritti, rilasciati in conformità del Regolamento (CE) n. 338/97 e del Regolamento (CE) n. 939/97, nel caso di esportazione o riesportazione da un Paese terzo parte contraente della Convenzione di Washington, rilasciati in conformità della stessa, ovvero senza una prova sufficiente della loro esistenza;</p> <p>e) commercia piante riprodotte artificialmente in contrasto con le prescrizioni stabilite in base all'articolo 7, paragrafo 1, lettera b), del Regolamento (CE) n. 338/97 e del Reg.(CE) n. 939/97</p> <p>f) detiene, utilizza per scopi di lucro, acquista, vende, espone o detiene per la vendita o per fini commerciali, offre in vendita o comunque cede esemplari senza la prescritta documentazione</p> <p>[co.2] In caso di recidiva, si applica la sanzione... Qualora il reato suddetto viene commesso nell'esercizio di attività di impresa, alla condanna consegue la sospensione della licenza da un minimo di sei mesi ad un massimo di diciotto mesi.</p>	NA
<p>Art. 2, L. 150/1992: Traffico non autorizzato di esemplari appartenenti alle specie elencate nell'allegato A del regolamento CE n.338/97</p>	<p>[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito ... chiunque, <i>in violazione di quanto previsto dal Reg.(CE) n. 338/97</i>, per gli esemplari appartenenti alle specie elencate negli allegati B e C del Regolamento medesimo:</p> <p>a) importa, esporta o riesporta esemplari, sotto qualsiasi regime doganale, senza il prescritto certificato o licenza, ovvero con certificato o licenza non validi ai sensi dell'articolo 11, comma 2a, del Reg.(CE) n. 338/97;</p> <p>b) omette di osservare le prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari, specificate in una licenza o in un certificato rilasciati in conformità al Regolamento (CE) n. 338/97 e del Regolamento (CE) n. 939/97; c) utilizza i predetti esemplari in modo difforme dalle prescrizioni contenute nei provvedimenti autorizzativi o certificativi rilasciati unitamente alla licenza di importazione o certificati successivamente;</p> <p>d) trasporta o fa transitare, anche per conto terzi, esemplari senza licenza o il certificato prescritti, rilasciati in conformità del Regolamento (CE) n. 338/97 e del Regolamento (CE) n. 939/97 e, nel caso di esportazione o riesportazione da un Paese terzo parte contraente della Convenzione di Washington, rilasciati in conformità della stessa, ovvero senza una prova sufficiente della loro esistenza;</p> <p>e) commercia piante riprodotte artificialmente in contrasto con le prescrizioni stabilite in base all'articolo 7, paragrafo 1, lettera b), del Regolamento (CE) n. 338 /97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni, e del Reg. (CE) n. 939 /97 della Commis., del 26 maggio 1997, e successive modificazioni; f) detiene, utilizza per scopi di lucro, acquista, vende, espone o detiene per la vendita o per fini commerciali, offre in vendita o comunque cede esemplari senza la prescritta documentazione, limitatamente alle specie di cui all'allegato B del Regolamento.</p>	NA
	<p>[co.2] In caso di recidiva, si applica la sanzione ...Qualora il reato suddetto viene commesso nell'esercizio di attività di impresa, alla condanna consegue la sospensione della licenza da un minimo di quattro mesi ad un massimo di dodici mesi.</p>	NA

Art. 3-bis, L. 150/1992: Falsificazione certificati per il commercio degli esemplari	[co.1] Alle fattispecie previste dall'articolo 16, paragrafo 1, lettere a), c), d), e), ed l), del Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive modificazioni, in materia di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni al fine di acquisizione di una licenza o di un certificato, di uso di certificati o licenze falsi o alterati si applicano le pene..	NA
Art. 6, L. 150/1992: Detenzione di animali pericolosi per la salute e l'incolumità pubblica	[co.4] Chiunque contravviene alle disposizioni di cui al comma 1 (<i>Fatto salvo quanto previsto dalla L. 11 febbraio 1992, n. 157, è vietato a chiunque detenere esemplari vivi di mammiferi e rettili di specie selvatica ed esemplari vivi di mammiferi e rettili provenienti da riproduzioni in cattività che costituiscano pericolo per la salute e per l'incolumità pubblica</i>) è punito...	NA
Art. 3, L. 549/1993: Cessazione e riduzione dell'impiego di sostanze lesive	[co.6] Chiunque viola le disposizioni di cui al presente articolo è punito... Nei casi più gravi, alla condanna consegue la revoca dell'autorizzazione o della licenza in base alla quale viene svolta l'attività costituente illecito.	NA
Art. 8, D.Lgs. 202/2007: Inquinamento doloso	[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il Comandante di una nave, battente qualsiasi bandiera, nonché i membri dell'equipaggio, il proprietario e l'armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con il loro concorso, che dolosamente violano le disposizioni dell'art. 4 (<i>divieto di sversamento di sostanze inquinanti</i>) sono puniti...	NA
	[co.2] Se la violazione di cui al comma 1 causa danni permanenti o, comunque, di particolare gravità, alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste, si applica...	NA
Art. 9, D.Lgs. 202/2007: Inquinamento colposo	[co.1] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il Comandante di una nave, battente qualsiasi bandiera, nonché i membri dell'equipaggio, il proprietario e l'armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con la loro cooperazione, che violano per colpa le disposizioni dell'art. 4, sono puniti...	NA
	[co.2] Se la violazione di cui al comma 1 causa danni permanenti o, comunque, di particolare gravità, alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste, si applica...	NA

Art. 25-duodecies D.Lgs. 231/2001 “Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare”

Attività sensibili ai reati presupposto:

- la selezione, valutazione, assunzione e gestione del personale di Vimercati S.p.A.;
- la selezione, la valutazione e la scelta delle controparti contrattuali;
- la conclusione e la gestione di rapporti contrattuali con clienti, fornitori, appaltatori, sub-appaltatori, collaboratori esterni, consulenti e partners.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Acquisti
- Commerciale

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art. 22, co.12-bis, D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286 (Testo Unico sull'Immigrazione):</i> Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato	[co.12] Il datore di lavoro che occupa alle proprie dipendenze lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno previsto dal presente articolo, ovvero il cui permesso sia scaduto e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo, revocato o annullato, è punito con .. [co.12-bis] Le pene per il fatto previsto dal co.12 sono aumentate...: a) se i lavoratori occupati sono in numero superiore a tre; b) se i lavoratori occupati sono minori in età non lavorativa; c) se i lavoratori occupati sono sottoposti alle altre condizioni lavorative di particolare sfruttamento di cui al terzo comma dell'articolo 603-bis del codice penale. <u>Art. 603-bis c.p. comma 3</u> (introdotto da L. 148/2011). Costituiscono aggravante specifica e comportano l'aumento di pena...: 1) il fatto che il numero di lavoratori reclutati sia superiore a tre; 2) il fatto che uno o più dei soggetti reclutati siano minori in età non lavorativa; 3) l'aver commesso il fatto esponendo i lavoratori intermediati a situazioni di grave pericolo, avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni da svolgere e delle condizioni di lavoro	R = 4 P = 1 M = 4
<i>Art. 12, comma 3, 3 bis e 3 ter D.Lgs. n. 286/1998:</i> Disposizioni contro le immigrazioni clandestine	[co.3] ... chiunque promuove, dirige, organizza, finanzia o effettua il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compie altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato , ovvero di altro Stato del quale la persona non e' cittadina o non ha titolo di residenza permanente, e' punito ... nel caso in cui: a) il fatto riguarda l'ingresso o la permanenza illegale nel territorio dello Stato di cinque o piu' persone; b) la persona trasportata e' stata esposta a pericolo per la sua vita o per la sua incolumita' per procurarne l'ingresso o la permanenza illegale; c) la persona trasportata e' stata sottoposta a trattamento inumano o degradante per procurarne l'ingresso o la permanenza illegale; d) il fatto e' commesso da tre o piu' persone in concorso tra loro o utilizzando servizi internazionali di trasporto ovvero documenti contraffatti o alterati o comunque illegalmente ottenuti; e) gli autori del fatto hanno la disponibilita' di armi o materie esplodenti. [co. 3-bis] . Se i fatti di cui al comma 3 sono commessi ricorrendo due o piu' delle ipotesi di cui alle lettere a), b), c), d) ed e) del medesimo comma, la pena ivi prevista e' aumentata. [co.3-ter] . La pena detentiva e' aumentata ... se i fatti di cui ai commi 1 e 3: a) sono commessi al fine di reclutare persone da destinare alla prostituzione o comunque allo sfruttamento sessuale o lavorativo ovvero riguardano l'ingresso di minori da impiegare in attivita' illecite al fine di favorirne lo sfruttamento; b) sono commessi al fine di trarne profitto, anche indiretto.	NA
<i>Art. 12, comma 5, D.Lgs. n. 286/1998:</i> Disposizioni contro le immigrazioni clandestine	[co.5] chiunque, al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalita' dello straniero o nell'ambito delle attivita' punite a norma del presente articolo, favorisce la permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme del presente testo unico, e' punito Quando il fatto e' commesso in concorso da due o piu' persone, ovvero riguarda la permanenza di cinque o piu' persone, la pena e' aumentata	NA

Art. 25-terdecies D.Lgs. 231/2001 “Razzismo e xenofobia”

Attività sensibili ai reati presupposto e Funzioni aziendali coinvolte: sono potenzialmente coinvolti tutti gli ambiti di attività di Viemrecreati S.p.a. e tutte le Funzioni aziendali

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 604 bis c.p.: Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa	<p>Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito:</p> <p>a) chi propaganda idee fondate sulla superiorità o sull'odio razziale o etnico, ovvero istiga a commettere o commette atti di discriminazione per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi;</p> <p>b) chi, in qualsiasi modo, istiga a commettere o commette violenza o atti di provocazione alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi. E' vietata ogni organizzazione, associazione, movimento o gruppo avente tra i propri scopi l'incitamento alla discriminazione o alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi.</p> <p>Chi partecipa a tali organizzazioni, associazioni, movimenti o gruppi, o presta assistenza alla loro attività, è punito,</p> <p>Coloro che promuovono o dirigono tali organizzazioni, associazioni, movimenti o gruppi sono puniti,</p> <p>Si applica la pena della ... se la propaganda ovvero l'istigazione e l'incitamento, commessi in modo che derivi concreto pericolo di diffusione, si fondano in tutto o in parte sulla negazione, sulla minimizzazione in modo grave o sull'apologia della Shoah o dei crimini di genocidio, dei crimini contro l'umanità e dei crimini di guerra, come definiti dagli articoli 6, 7 e 8 dello statuto della Corte penale internazionale.</p>	NA

Art. 4 D.Lgs. 231/2001 “Reati commessi all'estero” - Artt. 3 e 10 Legge 16 marzo 2006 n. 146 “Reati transnazionali”

Attività sensibili ai reati presupposto:

- la selezione, la valutazione e la scelta dei contraenti esteri (fornitori, partner, collaboratori esterni e consulenti);
- la gestione dei rapporti contrattuali coi soggetti esteri (fornitori, partner, collaboratori esterni e consulenti);
- gli investimenti con controparti estere;
- la selezione, la valutazione, l'assunzione e la gestione di dipendenti all'estero;
- la gestione delle operazioni e delle transazioni finanziarie e/o commerciali, anche per interposta persona, nonché dei flussi finanziari e di pagamento con soggetti esteri (fornitori, collaboratori esterni, consulenti e partners);
- i rapporti con l'Autorità Giudiziaria.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Direzione Finanziaria
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)
- Acquisti
- Commerciale
- Logistica

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<i>Art. 416, c.p.: Associazione per delinquere</i>	[presente nell'Art. 24-ter] ----- Si considera un reato transnazionale , qualora sia coinvolto un gruppo criminale organizzato, nonché: a) sia commesso in più di uno Stato; b) ovvero sia commesso in uno Stato, ma una parte sostanziale della sua preparazione, pianificazione, direzione o controllo avvenga in un altro Stato; c) ovvero sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato un gruppo criminale organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato; d) ovvero sia commesso in uno Stato ma abbia effetti sostanziali in un altro Stato.	NA
<i>Art. 416-bis, c.p.: Associazione di tipo mafioso</i>	[presente nell'Art. 24-ter]	NA
<i>Art. 291-quater del Testo unico delle disposizioni legislative in materia doganale, DPR 23 gennaio 1973, n. 43, modificato dalla Legge 19/2001: Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri</i>	Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall' art. 291-bis , coloro che promuovono, costituiscono, dirigono, organizzano o finanziano l'associazione sono puniti... ----- Art. 291-bis - Contrabbando di tabacchi lavorati esteri: Chiunque introduce, vende, trasporta, acquista o detiene nel territorio dello Stato un quantitativo di tabacco lavorato estero di contrabbando superiore a dieci chilogrammi convenzionali è punito...	NA

<p><i>Art. 74, DPR 9 ottobre 1990, n. 309:</i> Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope</p>	<p>[presente nell'Art. 24-ter]</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 12, co. 3, co.3-bis, co.3-ter e co.5, D.Lgs. 286/98 come modificato dalla Legge n. 189/02:</i> Testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero.</p>	<p>3. ...chiunque, al fine di trarre profitto anche indiretto, compie atti diretti a procurare l'ingresso di taluno nel territorio dello Stato in violazione delle disposizioni del presente testo unico, ovvero a procurare l'ingresso illegale in altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, è punito ...La stessa pena si applica quando il fatto è commesso da tre o più persone in concorso tra loro o utilizzando servizi internazionali di trasporto ovvero documenti contraffatti o alterati o comunque illegalmente ottenuti. 3-bis. Le pene di cui al comma 3 sono aumentate se:a) il fatto riguarda l'ingresso o la permanenza illegale nel territorio dello Stato di cinque o più persone; b) per procurare l'ingresso o la permanenza illegale la persona è stata esposta a pericolo per la sua vita o la sua incolumità; c) per procurare l'ingresso o la permanenza illegale la persona è stata sottoposta a trattamento inumano o degradante.</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 12, co. 3, co.3-bis, co.3-ter e co.5, D.Lgs. 286/98 come modificato dalla Legge n. 189/02:</i> Testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero.</p>	<p>3-ter. Se i fatti di cui al comma 3 sono compiuti al fine di reclutare persone da destinare alla prostituzione o comunque allo sfruttamento sessuale ovvero riguardano l'ingresso di minori da impiegare in attività illecite al fine di favorirne lo sfruttamento, si applica la pena ... 5. ... chiunque, al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo, favorisce la permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme del presente testo unico, è punito...</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art.377-bis, c.p.:</i> Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria</p>	<p>[presente nell'Art. 25-novies.1]</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 378, c.p.:</i> Favoreggiamento personale</p>	<p>Chiunque, dopo che fu commesso un delitto per il quale la legge stabilisce l'ergastolo o la reclusione, e fuori dei casi di concorso nel medesimo, aiuta taluno a eludere le investigazioni dell'Autorità, o a sottrarsi alle ricerche di questa, è punito ... Le disposizioni di questo articolo si applicano anche quando la persona aiutata non è imputabile o risulta che non ha commesso il delitto.</p>	<p>NA</p>

Art. 25-quinquiesdecies D.Lgs. 231/2001 “Reati tributari”**Attività sensibili ai reati presupposto:**

- gestione della contabilità;
- emissione e contabilizzazione di fatture/note di credito della società;
- contabilizzazione di fatture/note di credito passive provenienti da soggetti terzi (fornitori di beni, servizi e prestazioni professionali);
- ricerca, selezione e qualifica dei fornitori di beni, servizi e prestazioni professionali;
- gestione anagrafica del fornitore;
- gestione dei rimborsi spesa ai dipendenti per trasferte, uscite di servizio e simili, delle spese di rappresentanza, degli anticipi di cassa;
- predisposizione di dichiarazioni dei redditi o dei sostituti di imposta o di altre dichiarazioni funzionali alla liquidazione dei tributi in genere;
- calcolo delle obbligazioni tributarie;
- tenuta e custodia delle scritture contabili e fiscali;
- gestione delle operazioni straordinarie;
- cessione e dismissione di asset aziendali

Funzioni aziendali coinvolte:

- Presidente del C.d.A.
- Direzione Generale
- Direzione Finanziaria
- Contabilità e Tesoreria
- Controllo di Gestione
- Acquisti
- Logistica
- Commerciale
- Risorse Umane (HR e Responsabile Amministrazione del Personale e delle Relazioni Sindacali)

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
Art. 2 D.Lgs. 74/2000: Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.	<p>[I] E' punito con la reclusione da quattro a otto anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica in una delle dichiarazioni [annuali] relative a dette imposte elementi passivi fittizi.</p> <p>[II] Il fatto si considera commesso avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti quando tali fatture o documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie, o sono detenuti a fine di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.</p> <p>[II bis] Se l'ammontare degli elementi passivi fittizi e' inferiore a euro centomila, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni.</p>	R = 4 P = 1 M = 4

<p>Art. 3 D.Lgs. 74/2000</p> <p>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici</p>	<p>[I] Fuori dai casi previsti dall'articolo 2, è punito con la reclusione da tre a otto anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria, indica in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, quando, congiuntamente:</p> <p>a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila;</p> <p>b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta, è superiore al cinque per cento dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila.</p> <p>[II] Il fatto si considera commesso avvalendosi di documenti falsi quando tali documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie o sono detenuti a fini di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.</p> <p>[III] Ai fini dell'applicazione della disposizione del comma 1, non costituiscono mezzi fraudolenti la mera violazione degli obblighi di fatturazione e di annotazione degli elementi attivi nelle scritture contabili o la sola indicazione nelle fatture o nelle annotazioni di elementi attivi inferiori a quelli reali.</p>	<p>R = 4 P = 1 M = 4</p>
<p>Art. 8 D. Lgs. 74/2000</p> <p>Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</p>	<p>[I] E' punito con la reclusione da quattro a otto anni chiunque, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.</p> <p>[II] Ai fini dell'applicazione della disposizione prevista dal comma 1, l'emissione o il rilascio di più fatture o documenti per operazioni inesistenti nel corso del medesimo periodo di imposta si considera come un solo reato.</p> <p>[II bis] Se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti, per periodo d'imposta, è inferiore a euro centomila, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni.</p>	<p>R = 4 P = 1 M = 4</p>
<p>Art. 10 D.Lgs. 74/2000</p> <p>Occultamento o distruzione di documenti contabili</p>	<p>[I] Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito con la reclusione da tre a sette anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari.</p>	<p>R = 4 P = 1 M = 4</p>
<p>Art. 11 D.Lgs. 74/2000</p> <p>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte</p>	<p>[I] E' punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni chiunque, 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, aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva.</p> <p>Se l'ammontare delle imposte, sanzioni ed interessi e' superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.</p> <p>[II] E' punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni chiunque, al fine di ottenere per se' o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori, indica nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila. Se l'ammontare di cui al periodo precedente è superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.</p>	<p>R = 4 P = 1 M = 4</p>

Art. 25 sexiesdecies D. Lgs. 231/2001: “Contrabbando”**Attività sensibili ai reati presupposto:**

- tenuta e custodia delle scritture contabili e fiscali;
- attività e adempimenti in materia di esportazione ed esportazione extra UE di merci, beni e materiali.

Funzioni aziendali coinvolte:

- Direzione Generale
- Logistica
- Acquisti
- Accounting/Contabilità

REATO PRESUPPOSTO	CONTENUTO del REATO PRESUPPOSTO	R = P x M RISCHIO RESIDUO
<p><i>Art. 282 D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali.</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito con la multa non minore di due e non maggiore di dieci volte i diritti di confine dovuti chiunque:</p> <p>a) introduce merci estere attraverso il confine di terra in violazione delle prescrizioni, divieti e limitazioni stabiliti a norma dell'articolo 16;</p> <p>b) scarica o deposita merci estere nello spazio intermedio tra la frontiera e la più vicina dogana;</p> <p>c) è sorpreso con merci estere nascoste sulla persona o nei bagagli o nei colli o nelle suppellettili o fra merci di altro genere od in qualunque mezzo di trasporto, per sottrarle alla visita doganale;</p> <p>d) asporta merci dagli spazi doganali senza aver pagato i diritti dovuti o senza averne garantito il pagamento, salvo quanto previsto nell'art. 90;</p> <p>e) porta fuori del territorio doganale, nelle condizioni prevedute nelle lettere precedenti, merci nazionali o nazionalizzate soggette a diritti di confine;</p> <p>f) detiene merci estere, quando ricorrano le circostanze previste nel secondo comma dell'articolo 25 per il delitto di contrabbando</p>	<p>R= 4 P=1 M=4</p>
<p><i>Art. 283 D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine.</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito con la multa non minore di due e non maggiore di dieci volte i diritti di confine dovuti il capitano:</p> <p>a) che introduce attraverso il lago Maggiore o il lago di Lugano nei bacini di Porlezza, merci estere senza presentarle ad una delle dogane nazionali più vicine al confine, salva l'eccezione prevista nel terzo comma dell'articolo 102;</p> <p>b) che, senza il permesso della dogana, trasportando merci estere con navi nei tratti del lago di Lugano in cui non sono dogane, rasenta le sponde nazionali opposte a quelle estere o getta l'ancora o sta alla cappa ovvero comunque si mette in comunicazione con il territorio doganale dello Stato, in modo che sia agevole lo sbarco o l'imbarco delle merci stesse, salvo casi di forza maggiore.</p> <p>Con la stessa pena è punito chiunque nasconde nella nave merci estere allo scopo di sottrarle alla visita doganale</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 284, D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nel movimento marittimo delle merci</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito con la multa non minore di due e non maggiore di dieci volte i diritti di confine dovuti il capitano:</p> <p>a) che, senza il permesso della dogana, trasportando merci estere con navi, rasenta il lido del mare o getta l'ancora o sta alla cappa in prossimità del lido stesso salvo casi di forza maggiore;</p> <p>b) che, trasportando merci estere, approda in luoghi dove non sono dogane, ovvero sbarca o trasborda le merci stesse in violazione delle prescrizioni, divieti e limitazioni stabiliti a norma dell'art. 16, salvi i casi di forza maggiore;</p> <p>c) che trasporta senza manifesto merci estere con nave di stazza netta non superiore a duecento tonnellate, nei casi in cui il manifesto è prescritto;</p> <p>d) che al momento della partenza della nave non ha a bordo le merci estere o le merci nazionali in esportazione con restituzione di diritti che vi si dovrebbero trovare secondo il manifesto e gli altri documenti doganali;</p> <p>e) che trasporta merci estere da una dogana all'altra, con nave di stazza netta non superiore a cinquanta tonnellate, senza la relativa bolletta di cauzione;</p> <p>f) che ha imbarcato merci estere in uscita dal territorio doganale su nave di stazza non superiore a cinquanta tonnellate, salvo quanto previsto nell'art. 254 per l'imbarco di provviste di bordo.</p> <p>Con la stessa pena è punito chiunque nasconde nella nave merci estere allo scopo di sottrarle alla visita doganale</p>	<p>NA</p>

<p><i>Art. 285, D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nel movimento delle merci per vie aerea.</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito con la multa non minore di due e non maggiore di dieci volte i diritti di confine dovuti il comandante di aeromobile:</p> <p>a) che trasporta merci estere nel territorio dello Stato senza essere munito del manifesto, quando questo è prescritto;</p> <p>b) che al momento della partenza dell'aeromobile non ha a bordo le merci estere, le quali vi si dovrebbero trovare secondo il manifesto e gli altri documenti doganali;</p> <p>c) che asporta merci dai luoghi di approdo dell'aeromobile senza il compimento delle prescritte operazioni doganali;</p> <p>d) che, atterrando fuori di un aeroporto doganale, omette di denunciare, entro il più breve termine, l'atterraggio alle Autorità indicate dall'art. 114. In tali casi è considerato introdotto in contrabbando nel territorio doganale, oltre il carico, anche l'aeromobile.</p> <p>Con la stessa pena è punito chiunque da un aeromobile in volo getta nel territorio doganale merci estere, ovvero le nasconde nell'aeromobile stesso allo scopo di sottrarle alla visita doganale.</p> <p>Le pene sopraindicate si applicano indipendentemente da quelle comminate per il medesimo fatto dalle leggi speciali sulla navigazione aerea, in quanto non riguardino la materia doganale</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 286, D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nelle zone extra-doganali</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito...chiunque nei territori extra doganali indicati nell'art. 2, costituisce depositi non permessi di merci estere soggette a diritti di confine, o li costituisce in misura superiore a quella consentita.</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 287 D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali.</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito...chiunque dà, in tutto o in parte, a merci estere importate in franchigia e con riduzione dei diritti stessi una destinazione od un uso diverso da quello per il quale fu concessa la franchigia o la riduzione, salvo quanto previsto nell'art. 140</p>	<p>R = 4 P = 1 M = 4</p>
<p><i>Art. 288, D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nei depositi doganali</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>Il concessionario di un magazzino doganale di proprietà privata, che vi detiene merci estere per le quali non vi è stata la prescritta dichiarazione d'introduzione o che non risultano assunte in carico nei registri di deposito, è punito...</p>	<p>PI</p>

<p><i>Art. 289, D.P.R.43/1973:</i> Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>È punito... chiunque introduce nello Stato merci estere in sostituzione di merci nazionali o nazionalizzate spedite in cabotaggio od in circolazione</p>	<p>R= 4 P= 1 M= 4</p>
<p><i>Art. 290, D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nell'esportazioni di merci ammesse a restituzioni di diritti.</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>Chiunque usa mezzi fraudolenti allo scopo di ottenere indebita restituzione di diritti stabiliti per l'importazione delle materie prime impiegate nella fabbricazione di merci nazionali che si esportano, è punito...</p>	<p>R= 4 P= 1 M= 4</p>
<p><i>Art. 291 D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea</p> <p>D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.</p>	<p>Chiunque nelle operazioni di importazione o di esportazione temporanea o nelle operazioni di riesportazione e di reimportazione, allo scopo di sottrarre merci al pagamento di diritti che sarebbero dovuti, sottopone le merci stesse a manipolazioni artificiose ovvero usa altri mezzi fraudolenti, è punito...</p>	<p>R= 4 P= 1 M= 4</p>
<p><i>Art. 291-bis D.P.R. 43/1973:</i> Contrabbando di tabacchi lavorati esteri</p>	<p>Chiunque introduce, vende, trasporta, acquista o detiene nel territorio dello Stato un quantitativo di tabacco lavorato estero di contrabbando superiore a dieci chilogrammi convenzionali è punito...</p>	<p>NA</p>
<p><i>Art. 291-ter D.P.R. 43/1973:</i> Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati esteri</p>	<p>Se i fatti previsti dall'articolo 291-bis sono commessi adoperando mezzi di trasporto appartenenti a persone estranee al reato, la pena è aumentata. 2. Nelle ipotesi previste dall'articolo 291-bis, si applica la multa di lire cinquantamila per ogni grammo convenzionale di prodotto e la reclusione da tre a sette anni, quando: a) nel commettere il reato o nei comportamenti diretti ad assicurare il prezzo, il prodotto, il profitto o l'impunità del reato, il colpevole faccia uso delle armi o si accerti averle possedute nell'esecuzione del reato; b) nel commettere il reato o immediatamente dopo l'autore è sorpreso insieme a due o più persone in condizioni tali da frapporre ostacolo agli organi di polizia; c) il fatto è connesso con altro reato contro la fede pubblica o contro la pubblica amministrazione; d) nel commettere il reato l'autore ha utilizzato mezzi di trasporto, che, rispetto alle caratteristiche omologate, presentano alterazioni o modifiche idonee ad ostacolare l'intervento degli organi di polizia ovvero a provocare pericolo per la pubblica incolumità; e) nel commettere il reato l'autore ha utilizzato società di persone o di capitali ovvero si è avvalso di disponibilità finanziarie in qualsiasi modo costituite in Stati che non hanno</p>	<p>PI</p>

	ratificato la Convenzione sul riciclaggio, la ricerca, il sequestro e la confisca dei proventi di reato, fatta a Strasburgo l'8 novembre 1990, ratificata e resa esecutiva ai sensi della legge 9 agosto 1993, n. 328,, e che comunque non hanno stipulato e ratificato convenzioni di assistenza giudiziaria con l'Italia aventi ad oggetto il delitto di contrabbando.	
<i>Art. 291-quater, D.P.R. 43/1973:</i> Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri.	Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'articolo 291-bis, coloro che promuovono, costituiscono, dirigono, organizzano o finanziano l'associazione sono puniti, per ciò solo... 2. Chi partecipa all'associazione è punito... 3. La pena è aumentata se il numero degli associati è di dieci o più.	NA
<i>Art. 292 D.P.R. 43/1973:</i> Altri casi di contrabbando D.Lgs. 8/2016, ha depenalizzato tutte le violazioni per le quali è prevista la sola pena della multa o dell'ammenda.	Chiunque, fuori dei casi preveduti negli articoli precedenti, sottrae merci al pagamento dei diritti di confine dovuti, è punito	R= 4 P= 1 M= 4