

# RISK ASSESSMENT

Reati presupposto ex D.lgs. 231/01	Sanzioni					Processi	RISCHIO INERENTE (R.I.)			Protocolli e procedure interne	RISCHIO RESIDUO (R.R.)		
	Sanzioni amm. Minimo (quote)	Sanzioni amm. Max (quote)	Sanzioni int. Minimo (mesi)	Sanzioni int. Max (mesi)	circostanze aggravanti/sanzioni interdittive		Gravità (0-5)	Probabilità 1 (P1) (0-4)	NON REALIZZABILE (0) BASSO (1-7) MEDIO (8-15) ALTO (16-20)		Gravità (0-5)	Probabilità 2 (P2) (0-4)	NON REALIZZABILE (0) BASSO (1-7) MEDIO (8-15) ALTO (16-20)
													
<b>Art. 24 d.lgs. 231/2001 "Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture"</b>													
Art. 316 bis c.p. "Malversazione di erogazioni pubbliche"			3	24	sanzione aggravata in presenza di un danno di particolare gravità (da 200 a 600 quote)	Gestione dei flussi finanziari Gestione dei rapporti con le PP.AA.	3	4	12	Codice Etico Compliance Programs SGI PTPCT	3	3,5	10,5
Art. 316 ter c.p. "Indebita percezione di erogazioni pubbliche"		500	3	24		Gestione dei flussi finanziari Selezione assunzione e gestione delle risorse umane Gestione degli adempimenti fiscali-tributari	3	4	12		3	3	10,5
Art. 353 c.p. "Turbata libertà degli incanti"		500	3	24		Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza	3	4	12		3	3	10,5
Art. 353-bis c.p. "Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente"		500	3	24		Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza	3	4	12		3	3	10,5
Art. 640 c.p. "Truffa aggravata in danno dello Stato"		500	3	24		Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione del rapporto con i consulenti	3	4	12		3	3	10,5
Art. 640 bis c.p. "Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche"		500	3	24		Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione del rapporto con i consulenti	3	4	12		3	3	10,5
Art. 640 ter c.p. "Frode informatica"		500	3	24		Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione del rapporto con i consulenti Gestione dei sistemi informatici	3	4	12		3	3	10,5
Art. 356 c.p. "Frode nelle pubbliche forniture"		500	3	24		Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione del rapporto con i consulenti	3	4	12		3	3	10,5
Art. 2 Legge 23 dicembre 1986, n. 898 "Frode ai danni del Fondo Europeo Agricolo"		500	3	24		3	0	0	N/A in quanto la condotta prevista dal reato presupposto si sostanzia in attività distanti dal business e dalle caratteristiche della Società; trattasi, infatti, di reato commissibile all'interno di imprese agricole				
<b>Art. 24 bis d. lgs. 231/2001 "Delitti informatici e trattamento illecito di dati"</b>													
Art. 476 c.p. "Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici"		400	3	24			2	0	0	N/A poiché trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale			

Art. 478 c.p. "Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in copie autentiche di atti pubblici o privati e in attestati del contenuto di atti"		400	3	24			2	0	0	N/A poiché trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale			
Art. 479 c.p. "Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici"		400	3	24		Gestione del rapporto con i consulenti	2	0	0	N/A poiché trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale			
Art. 482 c.p. "Falsità materiale commessa dal privato"		400	3	24			2	4	8	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	3	6
Art. 483 c.p. "Falsità ideologica commessa da privato in atto pubblico"		400	3	24		Gestione dei Sistemi Informatici Partecipazione e gestione di gare e appalti pubblici	2	4	8	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	3	6
Art. 484 c.p. "Falsità in registri e notificazioni"		400	3	24			2	0	0	N/A poiché la Società non è per legge obbligata ad effettuare notificazione all'Autorità di Pubblica Sicurezza o registrazioni soggette ad ispezione da parte di quest'ultima.			
Art. 487 c.p. "Falsità in foglio firmato in bianco. Atto pubblico"		400	3	24			2	0	0	N/A poiché trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale; la fattispecie in questione risulta inapplicabile ai documenti informatici pubblici dal momento che non pare ipotizzabile la creazione, ovvero la conservazione, di un documento informatico in bianco.			
Art. 489 c.p. "Uso di atto falso"		400	3	24		Legale Rappresentanza e poteri di ordinaria amministrazione	2	3	6	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	2,5	5
Art. 490 c.p. "Soppressione, distruzione e occultamento di atti veri"		400	3	24		Gestione dei Sistemi Informatici	2	3	6	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	2,5	5
Art. 491 c.p. "Falsità in testamento olografo, cambiale o titoli di credito"		400	3	24			2	0	0	Alla luce delle modifiche apportate dal D.lgs. n° 7 del 15.01.2016 (pubblicato in G.U. il 22.01.2016, in vigore a partire dal 6.02.2016), la fattispecie di qua non risulta più rilevante ai fini del D.lgs. 231/2001 in quanto non ricadente su un atto pubblico.			
Art. 493 c.p. "Falsità commesse da pubblici impiegati incaricati di un servizio pubblico"		400	3	24			2	0	0	N/A Trattasi di reato proprio, cioè commissibile da impiegati dello Stato o di altro Ente pubblico incaricati di un pubblico servizio; nessuna risorsa riveste la qualifica soggettiva richiesta dalla norma in esame.			
Art. 615 ter c.p. "Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico"	100	500	3	24		Legale Rappresentanza e poteri di ordinaria amministrazione Gestione dei Sistemi Informatici	3	4	12	Codice Etico Compliance Programs SGI	3	3,5	10,5
Art. 615 quater c.p. "Detenzione, diffusione e installazione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici"		300	3	24			3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 615 quinquies c.p. "Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico"		300	3	24			3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 617 quater c.p. "Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche"	100	500	3	24			3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 617 quinquies c.p. "Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche"	100	500	3	24			3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 635 bis c.p. "Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici"	100	500	3	24			3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 635 ter c.p. "Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità"	100	500	3	24			Gestione dei rapporti con le PP.AA. Gestione dei sistemi informatici	3	4		12	3	3,5
Art. 635 quater c.p. "Danneggiamento di sistemi informatici o telematici"	100	500	3	24		Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione dei sistemi informatici	3	4	12	3	3,5	10,5	
Art. 635 quinquies c.p. "Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità"	100	500	3	24		Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione dei sistemi informatici Gestione dei rapporti con le PP.AA.	3	4	12	3	3,5	10,5	
Art. 640 quinquies c.p. "Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica"		400	3	24			2	0	0	N/A in quanto reato commissibile dai soli soggetti che prestano servizi di certificazione di firma elettronica (e, quindi, configurabile in una realtà aziendale diversa da quella della Società)			
Art. 1, comma 11, D.L. 21 settembre 2019, n. 105 - Perimetro di sicurezza cibernetico		400	3	24			2	0	0	N/A in quanto la Società non rientra nel novero dei soggetti ricompresi nel Perimetro di Sicurezza Nazionale Cibernetica e assoggettati agli obblighi di cui al D.L. n. 105/2019			

## Art. 24 ter d.lgs. 231/2001 "Delitti di criminalità organizzata"

Art. 416 c.p. "Associazione per delinquere"	300	800	12	24	Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione di tali reati, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività	Tutti i processi aziendali risultano potenzialmente coinvolti	3	2	6		3	2	6
Art. 416 comma 6 "Associazione per delinquere"	400	1000	12	24			4	0	0		4	0	0
Art. 416 bis c.p. "Associazioni di tipo mafioso anche straniere"	400	1000	12	24			4	0	0		4	0	0
Art. 416 ter c.p. "Scambio elettorale politico - mafioso"	400	1000	12	24			4	0	0		4	0	0
Art. 630 c.p. "Sequestro di persona a scopo di estorsione"	400	1000	12	24			4	0	0		4	0	0
Art. 74 D.p.r. 309/1990 "Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope"	400	1000	12	24			4	0	0		4	0	0
Art. art. 407 comma 2° lett. a) n. 5 c.p.p. "Delitti in materia di armi"	300	800	12	24			3	0	0		3	0	0

## Art. 25 d. lgs. 231/2001 "Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio"

Art. 318 c.p. "Corruzione per l'esercizio della funzione"		200				Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione dei flussi finanziari Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Gestione del rapporto con i consulenti Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza	1	4	4		Codice Etico Compliance Programs SGI PTPCT	1	3,5	3,5
Art. 317 c.p. "Concussione"	300	800	48	84			4	0	0		N/A in quanto trattasi di reato proprio, ossia commissibile solo da un pubblico ufficiale o da incaricato di un pubblico servizio, e nessuna risorsa aziendale riveste la qualifica soggettiva richiesta dalla norma			
Art. 322 co. 1 e 3 c.p. "Istigazione alla corruzione"		200					1	3	3			1	3	3
Art. 319 c.p. "Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio"	200	600	48	84			4	3	12			3	3	9
Artt. 319 ter c.p. "Corruzione in atti giudiziari"	200/300	600/800	48	84		Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione dei flussi finanziari Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Gestione del rapporto con i consulenti Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza	4	3	12			4	2,5	10
Art. 322 co. 2 e 4 c.p. "Istigazione alla corruzione"	200	600	48	84			4	3	12		Codice Etico Compliance Programs SGI PTPCT	3	3	9
Art. 319 quater c.p. "Induzione indebita a dare o promettere utilità"	300	800	48	84			4	3	12			4	2,5	10
Art. 322 bis c.p. "Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle comunità europee e di funzionari delle comunità europee e di stati esteri"	300	800					3	1	3			4	0,5	2
Art. 346-bis c.p. "Traffico di influenze illecite"		200					1	2	2			1	1,5	1,5

Art. 314 c.p. "Peculato con offesa degli interessi dell'Unione Europea"	100	200					1	0	0	N/A trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale e dall'incaricato di pubblico servizio: nessuna risorsa aziendale riveste la qualifica soggettiva richiesta dalla norma in esame; inoltre, l'illecito amministrativo risulta configurabile solo in caso di offesa agli interessi finanziari dell'Unione Europea: vista la tipologia di business, tale offesa non pare integrabile.			
Art. 316 "Peculato mediante profitto dell'errore altrui con offesa degli interessi dell'Unione Europea"	100	200					1	0	0	N/A trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale e dall'incaricato di pubblico servizio: nessuna risorsa aziendale riveste la qualifica soggettiva richiesta dalla norma in esame; inoltre, l'illecito amministrativo risulta configurabile solo in caso di offesa agli interessi finanziari dell'Unione Europea: vista la tipologia di business, tale offesa non pare integrabile.			
Art. 321 c.p. "Pene per il corruttore"		200				Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione dei rapporti con le PP. AA. Gestione dei flussi finanziari Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Gestione del rapporto con i consulenti Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza	1	3	3	Codice Etico Compliance Programs SGI	1	2	2
Art. 323 c.p. "Abuso d'ufficio con offesa degli interessi dell'Unione Europea"		200					1	0	0	N/A trattasi di reato proprio commissibile dal pubblico ufficiale e dall'incaricato di pubblico servizio: nessuna risorsa aziendale riveste la qualifica soggettiva richiesta dalla norma in esame; inoltre, l'illecito amministrativo risulta configurabile solo in caso di offesa agli interessi finanziari dell'Unione Europea: vista la tipologia di business, tale offesa non pare integrabile.			
<b>Art. 25 bis d. lgs. 231/2001 "Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento"</b>													
Art. 453 c.p. "Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate"	300	800	0	12		Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione dei flussi finanziari	3	1	3		3	1	3
Art. 454 c.p. "Alterazione di monete"		500	0	12			3	1	3		3	1	3
Art. 460 c.p. "Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo"		500	0	12			3	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
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"		500	0	12			3	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 455 c.p. "Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate"		500	0	12			3	2	6		3	1,5	4,5
Art. 457 c.p. "Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede"		200					1	2	2		1	1,5	1,5
Art. 464 comma 2 c.p. "Uso di valori di bollo contraffatti o alterati"		200				Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione dei flussi finanziari	1	1,5	1,5		1	1	1
Art. 459 c.p. "Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati"	100	267	0	12			2	1,5	3		2	1	2
Art. 464 comma 1° c.p. "Uso di valori di bollo contraffatti o alterati"		300					1	1	1		1	1	1
Art. 473 c.p. "Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni"		500	0	12			3	2	6	Codice Etico SGI	3	1	3
Art. 474 c.p. "Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi"		500	0	12		Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione e Supervisione del SGI Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione delle attività commerciali e di marketing	3	3	9	Codice Etico SGI	3	2	6

Art. 25 bis1 d. lgs. 231/2001 "Delitti contro l'industria e il commercio"													
Art. 513 c.p. "Turbata libertà dell'industria o del commercio"		500				Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione delle attività commerciali e di marketing	2	1	2	Codice Etico Compliance Programs	2	1	2
Art. 513 bis c.p. "Illecita concorrenza con minaccia o violenza"		800	3	24			3	1	3	Codice Etico Compliance Programs	3	1	3
Art. 514 c.p. "Frodi contro le industrie nazionali"		800	3	24		Gestione e Supervisione del SGI Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione delle attività commerciali e di marketing	3	1	3	Codice Etico Compliance Programs SGI	3	1	3
Art. 515 c.p. "Frode nell'esercizio del commercio"		500				Gestione dei rapporti con i clienti Gestione e Supervisione del SGI Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione delle attività commerciali e di marketing	2	3	6	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	2,5	5
Art. 516 c.p. "Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine"		500					2	0	0	N/A in quanto la Società non produce né immette sul mercato a vario titolo generi alimentari			
Art. 517 c.p. "Vendita di prodotti industriali con segni mendaci"		500				Gestione e Supervisione del SGI Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione dei rapporti con i clienti Gestione degli acquisti Controllo qualità fornitori Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei rapporti con i fornitori	2	3	6	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	2,5	5
Art. 517 ter c.p. "Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale"		500				Rappresentanza legale e poteri di ordinaria amministrazione Gestione e supervisione del SGI Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dei rapporti con i clienti Gestione degli acquisti Controllo qualità fornitori Gestione dei rapporti con i fornitori Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei sistemi informatici	2	3	6	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	2,5	5
Art. 517 quater c.p. "Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari"		500					2	0	0	N/A in quanto la Società non produce né immette sul mercato a vario titolo generi alimentari			
Art. 25 ter d. lgs. 231/2001 "Reati societari"													
Art. 2621 c.c. "False comunicazioni sociali"	200	400			Se l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità dalla commissione di uno di questi reati, la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo	Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione delle operazioni societarie Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Tenuta della contabilità Attività di revisione contabile	1	3	3	Codice Etico Compliance Programs	1	3	3
Art. 2621 bis c.c. "Fatti di lieve entità"	100	200					1	2	2	Codice Etico Compliance Programs	1	2	2
Art. 2622 c.c. "False comunicazioni sociali delle società quotate"	400	600					2	0	0	N/A in quanto trattasi di reato commissibile all'interno delle sole società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato			

Art. 2625 comma 2° c.c. "Impedito controllo"	100	180					1	3	3		1	3	3
Art. 2632 c.c. "Formazione fittizia del capitale"	100	180					1	3	3		1	3	3
Art. 2626 c.c. "Indebita restituzione dei conferimenti"	100	180				Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Gestione delle operazioni societarie	1	3	3	Codice Etico Compliance Programs	1	3	3
Art. 2627 c.c. "Illegale ripartizione degli utili e delle riserve"	100	130					1	3	3		1	3	3
Art. 2628 c.c. "Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante"	100	180					1	3	3		1	3	3
Art. 2629 c.c. "Operazioni in pregiudizio dei creditori"	150	330					1	3	3		2	3	6
Art. 2629 bis c.c. "Omessa comunicazione del conflitto di interessi"	200	500					2	0	0	N/A in quanto la Società non rientra tra le società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione Europea			
Art. 2633 c.c. "Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori"	150	330					1	0	0	N/A in quanto trattasi di reato proprio, ossia commissibile dal soggetto rivestente la qualifica di liquidatore della società o dai soci che procedano direttamente alla ripartizione dei beni trascurando di nominare i liquidatori (assumendo, in tal caso, la qualifica di liquidatori di fatto).			
Art. 2636 c.c. "Illecita influenza sull'assemblea"	150	330				Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Attività di revisione contabile	1	4	4	Codice Etico Compliance Programs	2	4	8
Art. 2637 c.c. "Aggiotaggio"	200	500					2	0	0	N/A trattasi di un reato non commissibile dalla società in quanto non operante nel mercato finanziario			
Art. 2638 comma 1° e 2° c.c. "Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza"	200	400					1	0	0	N/A trattasi di un reato non commissibile dalla società in quanto non soggetta a controlli da parte di autorità pubbliche di vigilanza			
Art. 2635 comma 3° c.c. "Corruzione tra privati"	400	600	3	24		Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Legale rappresentanza Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione dei rapporti con i clienti Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Controllo di gestione Gestione dei rapporti con i fornitori Controllo qualità fornitori	3	4	12	Codice Etico Compliance Programs SGI	3	3,5	10,5
"False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare previsto dalla normativa attuativa della Direttiva UE 2019/2121"	150	300					1	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 2635 bis c.c. "Istigazione alla corruzione tra privati"	200	400	3	24		Esercizio dei poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione Legale rappresentanza Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Gestione delle iniziative di liberalità, sponsorizzazione e beneficenza Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione dei rapporti con i clienti Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Controllo di gestione Gestione dei rapporti con i fornitori Controllo qualità fornitori	2	4	8	Codice Etico Compliance Programs SGI	2	3,5	7

Art. 25 quater d. lgs. 231/2001 "Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico"													
Artt. 270 bis, 270 ter, 270 quater, 270 quater1, 270 quinquies, 270 quinquies1, 270 sexies, 280, 280 bis, 280 ter, 289 bis, 302 c.p. e art. 1 decreto legge 15 dicembre 1979, n. 625, convertito, con modificazioni, nella legge 6 febbraio 1980, n. 15	200	1000	12	24			5	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua, sostanziandosi in condotte ascrivibili ad organizzazioni illecite e di stampo criminale.			
Art. 25 quater1 d. lgs. 231/2001 "Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili"													
Art. 583 bis c.p. "Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili"	300	700	12	24	Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione di tali reati, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività		3	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua, configurabile all'interno di realtà aziendale differente da quella della Società (es. enti convenzionati con strutture ospedaliere, RSA, ecc.).			
Art. 25 quinquies d. lgs. 231/2001 "Delitti contro la personalità individuale"													
Art. 600 c.p. "Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù"	400	1000	12	24	Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione di tali reati, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività		4	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 601 c.p. "Tratta di persone"	400	1000	12	24			4	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 602 c.p. "Acquisto ed alienazione di schiavi"	400	1000	12	24			4	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 603 bis c.p. "Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro"	400	1000	12	24		Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Gestione dei processi in materia di salute e sicurezza sul lavoro Gestione del rapporto con i consulenti Gestione degli adempimenti fiscal-tributari	4	2,5	10	Codice Etico Compliance Programs SGI	4	1,5	6
Art. 600 bis comma 1° c.p. "Prostituzione minorile"	300	800					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 600 ter comma 1° e 2° c.p. "Pornografia minorile"	300	800					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 600 quinquies c.p. "Iniziativa turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile"	300	800					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 600 bis comma 2° c.p. "Prostituzione minorile"	200	700					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 600 ter comma 3° e 4° c.p. "Pornografia minorile"	200	700					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			

Art. 600 quater c.p. "Detenzione o accesso a materiale pornografico"	200	700					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 600 quater.1 c.p. "Pornografia virtuale"	200	700					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
Art. 609 undecies c.p. "Adescamento di minorenni"	200	700					3	0	0	Trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua.			
<b>Art. 25 sexies d. lgs. 231/2001 "Abusi di mercato"</b>													
Art. 184 d.lgs. 58/98 "Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate"	400	1000			Se, in seguito alla commissione di tali reati, il prodotto o il profitto conseguito dall'ente è di rilevante entità, la sanzione è aumentata fino a dieci volte tale prodotto o profitto		4	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società in quanto non operante nel mercato finanziario			
Art. 185 d.lgs. 58/98 "Manipolazione del mercato"	400	1000					4	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società in quanto non operante nel mercato finanziario			
Art. 187 bis d.lgs. 58/98 "Abuso di informazioni privilegiate"	400	1000					4	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società in quanto non operante nel mercato finanziario			
Art. 187 ter d.lgs. 58/98 "Manipolazione del mercato"	400	1000					4	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società in quanto non operante nel mercato finanziario			
<b>Art. 25 septies d.lgs. 231/2001 "Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro"</b>													
Art. 589 comma 2° c.p. "Omicidio colposo commesso con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro"	1000	1000	3	12		Gestione dei processi in materia di salute e sicurezza sul lavoro	4	3	12	Codice Etico SGI DVR ISO 39001:2016 EN 13816:2002	4	2,5	10
Art. 590 comma 3° c.p. "Lesioni personali colpose commesse con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro"		250	0	6			2	4	8		2	3	6
<b>Art. 25 octies d.lgs. 231/2001 "Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio"</b>													
Art. 648 c.p. "Ricettazione"	200	800				Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Selezione e gestione di fornitori, partner commerciali e subappaltatori Gestione dei rapporti con i fornitori Controllo qualità fornitori Gestione delle attività commerciali e di marketing	3	3	9		3	2,5	7,5
Art. 648 bis c.p. "Riciclaggio"	200	800					3	3	9	Codice Etico SGI	3	2,5	7,5
Art. 648 ter c.p. "Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita"	200	800				Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Gestione delle attività commerciali e di marketing	3	3	9		3	2,5	7,5
Art. 648 ter 1. c.p. "Autoriciclaggio"	200	800					3	3	9		3	2,5	7,5

Art. 25 octies.1 d.lgs. 231/2001 "Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori"													
Art. 493 ter c.p. "Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti"	300	800	3	24		Rappresentanza legale e poteri di ordinaria amministrazione Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei Sistemi Informatici	3	2	6	Codice Etico SGI	3	1,5	4,5
Art. 493-quater c.p. "Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti"		500	3	24			3	2	6		3	1,5	4,5
Art. 640 ter, 2 comma c.p. "Frode Informatica"		500	3	24			3	3	9		3	2	6
Art. 512 bis c.p. "Trasferimento fraudolento di valori"	250	600	3	24			3	2	6		3	1,5	4,5
Art. 25 novies d.lgs. 231/2001 "Delitti in materia di violazione del diritto di autore"													
Art. 171 comma 1° lett. a) bis, art. 171 comma 3° L. 633/1941 "Violazione del diritto di autore/1"		500	3	12		Gestione dei rapporti con le altre imprese Gestione dell'Intellectual Property e del portafoglio marchi Gestione degli acquisti Gestione delle attività commerciali e di marketing Gestione dei Sistemi Informatici	3	1	3	Codice Etico SGI	3	0,5	1,5
Art. 171 bis L. 633/1941 "Violazione del diritto di autore/2"		500	3	12			3	1	3		3	0,5	1,5
Art. 171 ter L. 633/1941 "Violazione del diritto di autore/3"		500	3	12			3	1	3		3	0,5	1,5
Art. 171 septies L. 633/1941 "Violazione del diritto di autore/4"		500	3	12			3	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 171 octies L. 633/1941 "Violazione del diritto di autore/5"		500	3	12			3	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 3 e 10 l. 16 marzo 2006 n. 146 "Ratifica ed esecuzione della Convenzione e dei Protocolli delle Nazioni Unite contro il crimine organizzato transnazionale, adottati dall'Assemblea generale il 15 novembre 2000 ed il 31 maggio 2001"													
Art. 3 l. 146/06 – art. 416 c.p. "Reato transnazionale di associazione per delinquere"	400	1000	12	24			4	0	0	N/A in quanto la responsabilità dell'ente è configurabile solo qualora il reato possa assumere una dimensione "transnazionale" ai sensi dell'art. 3 della L. 146/2006.			
Art. 3 l. 146/06 – art. 416 bis c.p. "Reato transnazionale di associazione di tipo mafioso"	400	1000	12	24			4	0	0	N/A in quanto la responsabilità dell'ente è configurabile solo qualora il reato possa assumere una dimensione "transnazionale" ai sensi dell'art. 3 della L. 146/2006.			
Art. 3 l. 146/06 – art. 377 bis c.p. "Reato transnazionale di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria"	400	500	12	24			2	0	0	N/A in quanto la responsabilità dell'ente è configurabile solo qualora il reato possa assumere una dimensione "transnazionale" ai sensi dell'art. 3 della L. 146/2006.			
Art. 3 l. 146/06 – art. 378 c.p. "Reato transnazionale di favoreggiamento personale"	400	500	12	24			2	0	0	N/A in quanto la responsabilità dell'ente è configurabile solo qualora il reato possa assumere una dimensione "transnazionale" ai sensi dell'art. 3 della L. 146/2006.			
Art. 3 l. 146/06 – art. art. 74 DPR 309/1990 "Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope"	400	1000	12	24			4	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua, che si sostanziano in condotte ascrivibili ad organizzazioni illecite e di stampo criminale. La responsabilità dell'ente è inoltre configurabile solo qualora il reato possa assumere una dimensione "transnazionale" ai sensi dell'art. 3 della L. 146/2006.			
Art. 3 l. 146/06 – art. 12 co. 3, 3bis, 3ter, 5, D.lgs. 286/1998 "Violazione delle disposizioni contro le immigrazioni clandestine"	200	1000	3	24			4	0	0	N/A in quanto trattasi di un reato non commissibile dalla società atteso che per il suo oggetto sociale è da escludersi la realizzazione della fattispecie de qua, che si sostanziano in condotte ascrivibili ad organizzazioni illecite e di stampo criminale. La responsabilità dell'ente è inoltre configurabile solo qualora il reato possa assumere una dimensione "transnazionale" ai sensi dell'art. 3 della L. 146/2006.			

Art. 192 d.lgs. 152/2006 "Divieto di abbandono"													
Art. 192 d.lgs. 152/2006 "Divieto di abbandono"						Gestione dei processi in materia ambientale Gestione e manutenzione dei mezzi e dei macchinari	N/A	4	4				Il richiamo normativo al D.lgs. 231/01 contenuto nell'art. 192 D.lgs. 152/06 (rubricato divieto di abbandono), pone in capo alla persona giuridica una responsabilità solidale con quella dei propri amministratori o rappresentanti qualora le condotte descritte siano ad essi imputabili; ne consegue che lo smaltimento rifiuti assurge ad area di rischio che, in quanto tale, sebbene non rilevante ai fini della responsabilità amministrativa/penale ex D.lgs. 231/01, deve essere valutata dal presente MOG 231 e sottoposta a procedure di limitazione del rischio in limiti ragionevoli.
Art. 25 decies d.lgs 231/2001 "Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria"													
Art. 377 bis c.p. "Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria"		500				Gestione dei flussi finanziari Gestione del rapporto con i consulenti Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane	2	2	4		2	2	4
Art. 25 undecies d.lgs 231/2001 "Reati ambientali"													
Art. 452 bis c.p. "Inquinamento ambientale"	250	600	3	12		Gestione dei processi ambientali Gestione e manutenzione dei mezzi e dei macchinari Gestione e supervisione del SGI	3	3	9	Codice Etico DVR SGI ISO 39001: 2016 EN 13816:2002	3	2	6
Art. 452 quater c.p. "Disastro ambientale"	400	800	3	24			3	3	9		4	2	8
Art. 452 quinquies c.p. "Delitti colposi contro l'ambiente"	200	500					2	4	8		2	3	6
Art. 452 sexies c.p. "Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività"	250	600					2	1,5	3		2	0,5	1
Art. 452 octies comma 1 e 2 c.p. "Circostanze aggravanti"	300	1000					4	2	8		4	1,5	6
Art. 452 octies comma 2 e 3 c.p. "Circostanze aggravanti"	300	1000					4	2	8		4	1,5	6
Art. 727 bis c.p. "Uccisione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette"		250					1	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 733 bis c.p. "Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto"	150	250				Gestione dei processi ambientali Gestione e manutenzione dei mezzi e dei macchinari Gestione e supervisione del SGI	1	2	2	Codice Etico DVR SGI ISO 39001: 2016 EN 13816:2002	1	1	1
Art. 137 D.lgs 152/2006 commi 2,3,5,11,13 "Sanzioni penali"	150/200	250/300		6			2	3	6		2	2	4
Art. 256 D.lgs 152/2006 commi 1,3,5,6 "Attività di gestione rifiuti non autorizzata"	150/200	250/300		6	Le sanzioni sono ridotte della metà nel caso di commissione del reato previsto dall'art. 256, comma 4, del d.lgs. 152/2006		2	3	6		2	2	4
Art. 257 D.lgs 152/2006 commi 1 e 2 "Bonifica dei siti"		250					1	2	2		1	1	1
Art. 258 D.lgs 152/2006 comma 4, secondo periodo "Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari"	150	250					1	3	3		1	2,5	2,5
Art. 259 D.lgs 152/2006 comma 1 "Traffico illecito di rifiuti"	150	250					1	3	3		1	2,5	2,5
Art. 260 D.lgs 152/2006 commi 1 e 2 "Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti"	300/400	500/800		6	Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione di tali reati, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività		3	1,5	4,5		3	1	3

Art. 260 bis D.lgs 152/2006 commi 6, 7 e 8 "Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti"										Con l'entrata in vigore del c.d. "Decreto Semplificazioni 2019" (D.L. 14 dicembre 2018, n. 135), avente efficacia a partire dal 1° gennaio 2019, che abolisce il SISTRI, la fattispecie di qua si intende abrogata implicitamente.			
Art. 279 D.lgs 152/2006 comma 5 "Sanzioni"		250				Gestione dei processi ambientali Gestione e manutenzione dei mezzi e dei macchinari Gestione e supervisione del SGI	1	3	3	Codice Etico DVR SGI	1	2,5	2,5
Art. 1 commi 1 e 2 Legge 150/1992		250					1	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 2 commi 1 e 2 Legge 150/1992		250					1	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 6 comma 4 Legge 150/1992		250					1	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 3-bis comma 1 Legge 150/1992		250/300/500					2	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 3 comma 6 Legge 549/1993 "Cessazione e riduzione dell'impiego di sostanze lesive"	150	250				Gestione dei processi ambientali Gestione e manutenzione dei mezzi e dei macchinari Gestione e supervisione del SGI	1	3	3	Codice Etico DVR SGI	1	2,5	2,5
Art. 8 commi 1 e 2 d.lgs 202/2007 "Inquinamento doloso"	150	250					1	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 9 commi 1 e 2 d.lgs 202/2007 "Inquinamento colposo"		250					1	1	0	N/A atteso il business aziendale.			
<b>Art. 25 duodecies D.lgs. 231 del 2001 "Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare"</b>													
Art. 22, comma 12-bis, D.lgs 25 luglio 1998, n. 286	100	200			Max 150.000 €	Selezione, valutazione, assunzione e gestione delle risorse umane Gestione dei processi in materia di salute e sicurezza sul lavoro Gestione dei rapporti con le altre imprese	1	1	1	Codice Etico SGI	1	1	1
Art. 12, commi 3, 3-bis e 3-ter, D.lgs. 25 luglio 1998, n.286	400	1000	12	24			4	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
Art. 12, comma 5 D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286	100	200	12	24			2	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
<b>Art. 25 terdecies D.lgs. 231/2001 "Razzismo e xenofobia"</b>													
Art. 604 bis c.p. "Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa"	200	800	12	24	Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione di tali reati, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività		3	0	0	N/A atteso il business aziendale.			
<b>Art. 25-quatordices d.lgs. 231/2001 "Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati"</b>													
Art. 1 L. 13 dicembre 1989, n. 401, "Frode in competizioni sportive"		500					2	0	0	N/A in quanto trattasi di reato configurabile nell'ambito di realtà aziendali che gestiscono business differenti da quello della Società (es. società sportive, ecc).			
Art. 4 L. 13 dicembre 1989, n. 401, "Esercizio abusivo di gioco o di scommessa"		500					2	0	0	N/A in quanto trattasi di reato configurabile nell'ambito di realtà aziendali che gestiscono business differenti da quello della Società (es. scommesse, ecc).			

Art. 25-quinquiesdecies d.lgs. 231/2001 "Reati tributari"													
Art. 2 D.lgs. 74/2000 "Dichiarazione fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti"		400/500	3	24		Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Tenuta della contabilità Gestione del rapporto con i consulenti	3	4	12	Codice Etico Compliance Programs	3	3,5	10,5
Art. 3 D.lgs. 74/2000 "Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici"		500	3	24		Selezione e gestione di fornitori, partner commerciali e subappaltatori Gestione del rapporto con i fornitori	3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 8 D.lgs. 74/2000 "Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti"		400/500	3	24		Gestione dei flussi finanziari Gestione degli acquisti Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Tenuta della contabilità Gestione dei rapporti con i clienti Gestione del rapporto con i consulenti Partecipazione e gestione di gare e appalti pubblici	3	4	12		3	3,5	10,5
Art. 10 D.lgs. 74/2000 "Occultamento o distruzione di documenti contabili"		400	3	24		Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Tenuta della contabilità Gestione del rapporto con i consulenti	2	4	8		2	3,5	7
Art. 11 D.lgs. 74/2000 "Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte"		400	3	24			2	4	8		2	3,5	7
Art. 4 D.lgs. 74/2000 "Dichiarazione infedele"		300	3	24			2	4	8		2	3,5	7
Art. 5 D.lgs. 74/2000 "Omessa dichiarazione"		400	3	24			2	4	8		2	3,5	7
Art. 10-quater D.lgs. 74/2000 "Indebita compensazione"		400	3	24			2	4	12	2	3,5	7	
Art. 25 sexiesdecies d.lgs. 231/2001 "Reati di contrabbando"													
Art. 282 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali"		200/400	3	24		Gestione degli acquisti Gestione delle operazioni doganali Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Gestione dei rapporti con i fornitori Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione dei contratti con i fornitori Controllo qualità fornitori	2	1	2	Codice Etico SGI	2	1	2
Art. 283 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine"		200/400	3	24			2	1	2		2	1	2
Art. 284 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nel movimento marittimo delle merci"		200/400	3	24			2	1	2		2	1	2
Art. 285 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea"		200/400	3	24			2	1	2		2	1	2
Art. 286 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nelle zone extra-doganali"		200/400	3	24			2	1	2		2	1	2
Art. 287 DPR n. 73/1943 "Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali"		200/400	3	24			2	1	2		2	1	2
Art. 288 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nei depositi doganali"		200/400	3	24			2	1	0	N/A in quanto, stante l'oggetto sociale dell'ente, è da escludersi la commissione delle fattispecie de qua.			
Art. 289 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione"		200/400	3	24		Gestione degli acquisti Gestione delle operazioni doganali Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Gestione dei rapporti con i fornitori	2	1	2	Codice Etico SGI	2	1	2
Art. 290 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti"		200/400	3	24		Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione dei contratti con i fornitori Controllo qualità fornitori	2	1	2		2	1	2

Art. 291 DPR n. 73/1943 "Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea"		200/400	3	24			2	0	0	N/A in quanto, stante l'oggetto sociale dell'ente, è da escludersi la commissione delle fattispecie de qua.			
Art. 291-bis DPR n. 73/1943 "Contrabbando di tabacchi lavorati esteri"		200/400	3	24			2	0	0	N/A in quanto, stante l'oggetto sociale dell'ente, è da escludersi la commissione delle fattispecie de qua.			
Art. 291-ter DPR n. 73/1943 "Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati esteri"		200/400	3	24			2	0	0	N/A in quanto, stante l'oggetto sociale dell'ente, è da escludersi la commissione delle fattispecie de qua.			
Art. 291-quater DPR 43/1973 "Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri"		200/400	3	24			2	0	0	N/A in quanto, stante l'oggetto sociale dell'ente, è da escludersi la commissione delle fattispecie de qua.			
Art. 292 DPR n. 73/1943 "Altri casi di contrabbando"		200/400	3	24		Gestione degli acquisti Gestione delle operazioni doganali Gestione degli adempimenti fiscali-tributari Gestione dei rapporti con i fornitori	2	1	2	Codice Etico SGI	2	1	2
Art. 295 DPR n. 73/1943 "Circostanze aggravanti del contrabbando"		200/400	3	24		Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione dei contratti con i fornitori Controllo qualità fornitori	2	1	2		2	1	2