



# MOGC 231 – PARTE GENERALE

ai sensi del D.Lgs.n.231 del 8 giugno 2001 e s.m.i.

## Sommario

1.0	Premessa.....	2
1.1	Il contenuto del D.Lgs.n.231/01.....	2
1.2	La condizione esimente della responsabilità amministrativa dell'Ente.....	13
1.3	Linee guida di Confindustria .....	14
2	Adozione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo .....	15
2.1	Obiettivi e finalità perseguiti con l'adozione del Modello.....	15
2.2	Elementi fondamentali del Modello .....	16
2.3	Modello, Codice Etico e Sistema disciplinare .....	17
2.4	Approvazione e recepimento dei principi di riferimento del Modello e del Codice Etico .....	18
3.0	Potenziali aree a rischio e processi strumentali .....	18
4.0	Principi di controllo nelle potenziali aree di attività a rischio .....	20
5.0	Destinatario del Modello .....	21
6.0	Organismo di Vigilanza .....	22
6.1	I requisiti .....	22
6.2	Individuazione.....	22



6.3	Nomina.....	23
6.4	Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza .....	23
6.5	Flussi informativi dell'OdV nei confronti del vertice societario.....	24
7.0	Informazione, formazione ed aggiornamento.....	25
8.0	Sistema sanzionatorio, disciplinare e civilistico.....	26
8.1	Violazione del Modello .....	27
8.1.1	Segnalazione violazione del Modello-Tutela lavoratori.....	27
8.2	Misure nei confronti dell'Organo Amministrativo.....	28
8.3	Misure e sanzioni nei confronti dei dipendenti.....	28
8.4	Le misure e le sanzioni nei confronti dei soggetti aventi rapporti contrattuali con la società.....	29
9.0	Modifica, implementazione e verifica del funzionamento del Modello.....	29
9.1	Modifiche ed integrazioni dei principi di riferimento del Modello .....	29
9.2	Implementazione del Modello ed attuazione dei controlli sulle aree di attività a rischio .....	30

## 1.0 Premessa

RECA ITALIA S.R.L. si occupa della commercializzazione di prodotti per il fissaggio in genere, minuteria metallica e viteria, utensileria a mano, elettrica e pneumatica, prodotti chimici, sistemi d'immagazzinaggio per l'industria e l'artigianato, antinfortunistica ed indumenti da lavoro. Il costante contatto con il mercato è garantito da una forza vendita di circa 250 collaboratori, in grado di soddisfare una clientela esigente attraverso una selezionata gamma di più di 12.200 articoli che commercializza su tutto il territorio nazionale.

### 1.1 Il contenuto del D.Lgs.n.231/01

In attuazione della delega di cui all'Art. 11 della Legge 29 settembre 2000 n. 300, in data 8 giugno 2001 è stato emanato il Decreto legislativo n. 231 (di seguito denominato il "Decreto"), entrato in vigore il 4 luglio 2001, con il quale il Legislatore ha adeguato la normativa interna alle convenzioni internazionali in materia di responsabilità delle persone



giuridiche. In particolare, si tratta della Convenzione di Bruxelles del 26 luglio 1995 sulla tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee, della Convenzione firmata a Bruxelles il 26 maggio 1997 sulla lotta alla corruzione nella quale siano coinvolti funzionari della Comunità Europea o degli Stati membri, e della Convenzione OCSE del 17 dicembre 1997 sulla lotta alla corruzione di pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche ed internazionali.

Il Decreto, recante “Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica”, ha introdotto nell’ordinamento giuridico italiano un regime di responsabilità amministrativa

(assimilabile sostanzialmente alla responsabilità penale) a carico degli enti (da intendersi come società, associazioni, consorzi, etc., di seguito denominati “Enti”) per reati tassativamente elencati e commessi nel loro interesse o vantaggio:

- Da persone fisiche che rivestano funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione degli Enti stessi o di una loro unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone fisiche che esercitino, anche di fatto, la gestione e il controllo degli Enti medesimi, ovvero
- Da persone fisiche sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati. La responsabilità dell’ente si aggiunge a quella della persona fisica, che ha commesso materialmente il reato. La previsione della responsabilità amministrativa di cui al Decreto coinvolge, nella repressione degli illeciti penali ivi espressamente previsti, gli Enti che abbiano tratto interesse e/o vantaggio dalla commissione del reato

In base al disposto del D.Lgs.n.231/01 e successive integrazioni - la responsabilità amministrativa dell'ente si configura con riferimento alle seguenti fattispecie di reato:

<b>Fattispecie di reato</b>	<b>Articoli D.Lgs.n.231/01</b>
Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o dell’Unione Europea per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture (rubrica modificata da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020)	Art. 24
Delitti informatici e trattamento illecito dei dati (modificato da L. n. 90 del 28 giugno 2024)	Art. 24-bis
Reati di criminalità organizzata	Art. 24-ter
Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione	Art. 25
Falsità in monete, spendita ed introduzione nello stato, previo concerto di monete false	Art. 25-bis
Delitti contro l’industria ed il commercio	Art. 25-bis.1
Reati societari	Art. 25-ter
Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico	Art. 25-quater



**PARTE GENERALE**

**MOGC-GEN**

Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	Art. 25-quater.1
Reati contro la personalità individuale, contro la vita e l'incolumità individuale	Art. 25-quinquies
Reati finanziari o abusi di mercato	Art. 25-sexies
Omicidio colposo o lesioni commesse con violazione delle norme sulla sicurezza sul lavoro	Art. 25-septies
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, autoriciclaggio	Art. 25-octies
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Art. 25-octies.1
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 25-novies
Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Art. 25-decies
Reati ambientali (modificato da Decreto Legge n. 116 dell'8 agosto 2025 e da Legge n.147 del 3 ottobre 2025)	Art. 25-undecies
Reati di impiego irregolare lavoratori stranieri	Art. 25-duodecies
Reati di razzismo e xenofobia	Art. 25-terdecies
Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco... a mezzo di apparecchi vietati	Art. 25-quaterdecies
Reati tributari	Art.25-quinquiesdecies
Contrabbando (modificato dal D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024)	Art.25-sexiesdecies
Delitti contro il patrimonio culturale	Art.25-septiesdecies
Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici	Art.25-duodevicies
Delitti contro gli animali	Art.25-undevicies
Delitti tentati	Art.26
Reati transnazionali	L. n 146/20016
Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato	Art.12 L.9/2013

In data 8 Giugno 2001 è stato emanato il Decreto Legislativo n. 231/2001 "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'Articolo 11 della Legge n. 300 del 29 Settembre 2000" entrato in vigore il 4 Luglio successivo che ha inteso adeguare la normativa italiana in materia di responsabilità delle persone giuridiche ad alcune convenzioni internazionali alle quali l'Italia ha da tempo aderito, quali la Convenzione di Bruxelles del 26 Luglio 1995 sulla tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee, la Convenzione del 26 Maggio 1996, anch'essa firmata a Bruxelles, in materia di lotta alla corruzione nella quale sono coinvolti funzionari della Comunità Europea o degli Stati Membri e la Convenzione OCSE del 17 Dicembre 1997 sulla lotta alla corruzione dei pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche internazionali

Il D.Lgs.231/01 ha introdotto per la prima volta in Italia la responsabilità in sede penale degli enti per alcuni reati commessi nell'interesse o a vantaggio degli stessi da persone che rivestono funzioni di pubblica rappresentanza, di amministrazione o



di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione ed il controllo dello stesso ed infine da persone sottoposte dalla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati. Tale responsabilità dell'ente si aggiunge a quella della persona fisica che ha realizzato materialmente il reato

Quanto ai reati cui si applica la disciplina in esame, trattandosi di alcuni reati contro la Pubblica Amministrazione (indebita percezione di erogazioni pubbliche, truffa in danno dello Stato di altro ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatiche in danno dello stato o di altro ente pubblico, concussione e corruzione) a cui si sono successivamente aggiunti i reati di falsità in monete, in carta di pubblico credito e in valor di bollo, alcune fattispecie di reati in materia societaria, i reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico ed i reati contro la personalità individuale, i reati di abuso di

informazioni privilegiate e di manipolazione del mercato (abusi di mercato), una nuova fattispecie di reato contro la vita e l'incolumità individuale, nonché i cosiddetti "illeciti transazionali"

A ciò si aggiunga che tra fattispecie di reati in materia societaria è stata inclusa quella dell'omessa comunicazione del conflitto di interessi da parte, tra l'altro, dell'amministratore o del componente del consiglio di gestione di una società con titoli quotati mentre, a seguito dell'abrogazione dell'Articolo 2623 c.c. da parte della Legge 262/2005, in reato di falso in prospetto non è più parte delle fattispecie di reati in materia societaria rilevanti ai sensi del D.Lgs.n.231/01

Con la Legge n. 123 del 3 Agosto 2007, in novero dei reati ai fini del D.Lgs.231/01 è stato ulteriormente ampliato con l'introduzione dei reati concernenti i delitti di omicidio colposo e di lesioni colpose gravi o gravissime conseguenti a violazioni delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro, mentre il D.Lgs.231 del 21 Novembre 2007 ha ampliato la responsabilità delle società anche ai delitti di ricettazione, riciclaggio ed impiego di beni o denaro di provenienza illecita

La Legge n. 94 del 15 luglio 2009 ha introdotto tra i reati presupposto i delitti di criminalità organizzata mentre la Legge n. 99 del 23 luglio 2009 ha amplificato le fattispecie rilevanti con i delitti contro l'industria ed il commercio ed i delitti in materia di violazione del diritto d'autore. Infine, la Legge n. 116 del 3 agosto 2009 ha introdotto il reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria

Tra la fine del 2014 e gli ultimi mesi del 2025, decreti leggi e Decreti legislativi hanno avuto un impatto sui reati presupposto del D.Lgs.n.231 ed i relativi Modelli Organizzativi:

La legge N° 68 del 22 maggio 2015, ha introdotto i cosiddetti ecreati, ovvero i reati di inquinamento ambientale (Art. 452-bis c.p.), disastro ambientale (Art. 452-quater c.p.), delitti colposi contro l'ambiente (Art. 452-quinquies c.p.), traffico ed abbandono di materiale ad alta radioattività (Art. 452 sexies c.p.), circostanze aggravanti (Art.452-novies c.p.)

La legge N.186 del 15 dicembre 2015 ha introdotto il reato di autoriciclaggio (Art.648-ter-1bis c.p.)

La legge N.69 del 27 maggio 2015, ha modificato il reato di false comunicazioni sociali (Art. 2621 c.c.), introdotto il reato di fatti di lieve entità (Art. 2621 bis c.c.), introdotto il reato di false comunicazioni sociali delle società quotate (Art. 2622 c.c.) novellando l'Art. 2622 c.c. che prima era false comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori

Il DL n.7 del 18 Febbraio 2015, modificato dalla L. n. 43 del 17 Aprile 2015 ha introdotto modifiche a vari articoli dei " Reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal codice penale e dalle leggi speciali" per il contrasto al terrorismo internazionale con la possibilità di applicare la misura della sorveglianza speciale di pubblica sicurezza



ai potenziali "Foreign fighters", l'introduzione di una nuova figura di reato destinata a punire chi organizza, finanzia e propaganda viaggi per commettere condotte terroristiche, l'autorizzazione alla polizia a entrare all'interno dei computer da remoto per intercettare le comunicazioni via web dei sospettati di terrorismo, l'aggiornamento di una black-list dei siti internet che vengano utilizzati per la commissione di reati di terrorismo, anche al fine di favorire lo svolgimento delle indagini della polizia giudiziaria, effettuate anche sotto copertura, l'attribuzione al Procuratore nazionale antimafia anche delle funzioni in materia di antiterrorismo relativamente al coordinamento nazionale delle indagini nei procedimenti per i delitti di terrorismo, anche internazionale

Il D.Lgs.n.7 del 15 gennaio 2016 ha introdotto modifiche a vari articoli dei "Reati informatici e di trattamento illecito di dati"

Il D.Lgs.202 del 29 ottobre 2016 aggiunge la confisca per "L'associazione a delinquere finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope"

Il D.Lgs.n.125 del 21 giugno 2016 ha introdotto modifiche a vari articoli dei "Reati di falsità di monete, carte di pubblico credito ed in valori di bollo"

La legge N. 199/2016 del 29 ottobre ha modificato l'Art.603-bis "Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro"

La legge N.236 del 11 dicembre 2016 ha introdotto il reato "di traffico di organi prelevati da persona vivente Art.601-bis c.p."

Il D.Lgs.n.38 del 15 marzo 2017 ha inserito il reato "di Istigazione alla corruzione tra privati Art. 2635-bis c.c." ed ha introdotto modifiche agli Artt. 2635 c.c. e 2635 -ter c.c.

Il D.L. n.124 del 26 ottobre 2019 coordinato con la Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019 ha introdotto l'articolo 25-quinquiesdecies "Reati tributari" nel D.Lgs.n.231/01 seguendo le origini di fonte comunitaria (obbligo di attuazione della direttiva PIF)

Il D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020 nell'ambito della lotta contro la frode che lede gli interessi finanziari dell'Unione mediante il diritto penale, ha introdotto l'articolo 25-sexiesdecies "Contrabbando" ed ha apportato modifiche agli Artt. 24, 25 e 25-quinquiesdecies del D.Lgs.n.231/01

Il D.Lgs.n.116 del 3 settembre 2020 per l'attuazione della direttiva (UE) 2018/851 relativa ai rifiuti e modifica della direttiva sugli imballaggi e i rifiuti di imballaggio con l'Art.4 ha interessato il sistema sanzionatorio modificando integralmente l'Art. 258 del D.Lgs.n.152/06, "Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari"

Il D.Lgs. n. 184 dell'8 Novembre 2021 per l'attuazione della direttiva (UE) 2019/713 relativa alla lotta contro le frodi e le falsificazioni di mezzi di pagamento diversi dai contanti ha ampliato i reati previsti dal D.Lgs. 231/01 con l'inserimento, dopo l'articolo 25-octies, del nuovo Art. 25-octies.1 (Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti)

Il D.Lgs. n. 195 dell'8 Novembre 2021 per l'attuazione della direttiva (UE) 2018/1673 relativa alla lotta al riciclaggio mediante diritto penale, con l'Art.1 ha apportato modifiche al codice penale che hanno riguardato i "Reati di ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, autoriciclaggio" contemplati dall'Art. 25-octies del D.Lgs.n.231/01

La Legge n.215 del 17 Dicembre 2021 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, recante misure urgenti in materia economica e

fiscale, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili" riscrivendo l'articolo 14 del D. Lgs 81/2008 in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro, ha interessato l'Art.25-septies del D.Lgs231/01 indicando le violazioni che producono l'irrorazione di provvedimenti sospensivi riguardanti parte dell'attività imprenditoriale interessata dalle violazioni o l'attività lavorativa prestata dai lavoratori interessati dalle violazioni



La Legge n.238 del 23 Dicembre 2021 “Disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea - Legge europea 2019-2020” con gli Artt. 19,20 e 26 ha apportate modifiche al codice penale che hanno riguardato i “Delitti informatici e trattamento illecito di dati” e” Delitti contro la personalità individuale” e” Abusi di mercato” contemplati rispettivamente dagli articoli 24-bis, 25-quinquies e 25-sexies del D.Lgs.n.231/01

L’Art.2 “Misure sanzionatorie contro le frodi in materia di erogazioni pubbliche” del D.L. n.13 del 25 febbraio 2022” Misure urgenti per il contrasto alle frodi e per la sicurezza nei luoghi di lavoro in materia edilizia, nonché' sull'elettricità prodotta da impianti da fonti rinnovabili” ha apportato modifiche alle rubriche e ai contenuti degli Articoli di codice penale 316-bis e 316-ter e al contenuto dell’Art. 640-bis c.p.

La Legge n.22 del 09 Marzo 2022 “Disposizioni in materia di reati contro il patrimonio culturale” ha introdotto nel novero dei reati presupposto l'Art.25-septiesdecies “Delitti contro il patrimonio culturale” e l'Art.25-duodevicies “Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici”

La stessa legge ha interessato l’Art.733-bis c.p. relativo ai reati ambientali (Art. 25-undecies D.Lgs231/01) e l’Art. 9 della L. n. 146/2006 relativo ai reati transnazionali

Il D.Lgs. n. 150 del 10 ottobre 2022 “Attuazione della legge 27 settembre 2021, n. 134, recante delega al Governo per l'efficienza del processo penale, nonché in materia di giustizia riparativa e disposizioni per la celere definizione dei procedimenti giudiziari” ha apportato modifiche agli articoli del Codice penale 640 (Truffa) e 640-ter (Frode informatica) che hanno interessato gli Artt. 24, 24-bis e 25-octies.1 D.Lgs. 231/01

Il D.Lgs. n. 156 del 4 Ottobre 2022 “Disposizioni correttive e integrative del decreto legislativo 14 luglio 2020, n. 75, di attuazione della direttiva (UE) 2017/1371, relativa alla lotta contro la frode che lede gli interessi finanziari dell'Unione mediante il diritto penale” ha apportato modifiche all’Art.322-bis c.p. (Peculato, concussione, etc.), all’Art.2 L.898 23 dicembre 1986 (frode in agricoltura), al testo Art.25-quinquiesdecies (Reati tributari), all’inserimento dell’Art.301 del DPR n.43/1973 (Delle misure di sicurezza patrimoniali. Confisca) nel novero dei reati previsti dall’Art. 25-sexiesdecies (Contrabbando) e l’inserimento dell’Art.6 del D.Lgs74/2000 “Tentativo “nel novero dei reati previsti dall’Art.25-quinquiesdecies (Reati tributari) che hanno interessato gli Artt. 24, 25, 25-quinquiesdecies e 25-sexiesdecies D.Lgs. 231/01

Decreto 3 febbraio 2023 “Determinazione del costo medio per rimpatrio, per l’anno 2023” del lavoratore straniero assunto illegalmente che per l’anno in questione è stato stabilito in euro 2.365

Il D.Lgs. n. 19 del 2 marzo 2023 “Attuazione della direttiva (UE) 2019/2121 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 novembre 2019, che modifica la direttiva (UE) 2017/1132 per quanto riguarda le trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere” ha apportato modifiche all’alinea (capoverso) del comma 1 ed ha aggiunto il comma s-ter nel corpo dell’Art.25-ter Reati societari

Legge n.50 del 5 maggio 2023 Conversione in Legge del Decreto Legge n.20 del 10 marzo 2023 (c.d. Decreto Cutro) “Disposizioni urgenti in materia di flussi di ingresso legale dei lavoratori stranieri e di prevenzione e contrasto all'immigrazione irregolare” ha interessato l’Art.25-duodecies “Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare” andando a modificare l’Art.12 e l’Art.22 del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 e aggiungendo l’Art. 12-bis “ Morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina” nello stesso decreto

Il D.Lgs. n.24 del 10 marzo 2023 “Attuazione della direttiva (UE) 2019/1937 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2019, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e recante disposizioni



riguardanti la protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali “ va a disciplinare la protezione delle persone che segnalano violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione europea che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato, di cui siano venute a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato (Applicazione del processo Whistleblowing a tutti i settori pubblici e privati indipendentemente dall'adozione di un Modello 231)

Legge n. 60 del 24 maggio 2023 “Norme in materia di procedibilità d'ufficio e di arresto in flagranza” che con le modifiche apportate in materia di procedibilità d'ufficio all'articolo 270-bis. 1 c.p. ha interessato l'Art.25-quater del D.Lgs. 231/01 (Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico) e con le modifiche apportate sempre in materia di procedibilità d'ufficio all'articolo 416-bis.1 c.p. ha interessato l'Art. 24-ter del D.Lgs231/01 (Delitti di criminalità organizzata) e la fattispecie dei reati della sezione “Reati transnazionali”

Legge n.93 del 14 luglio 2023 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica” ha interessato l'Art.25-novies (Delitti in materia di violazione del diritto d'autore) con le modifiche apportate agli Artt. 171-ter e 174-ter della Legge 633/1941

D. L. 10 agosto 2023 n. 105 coordinato con la Legge di conversione n.137 del 9 ottobre 2023 “Disposizioni urgenti in materia di processo penale, di processo civile, di contrasto agli incendi boschivi, di recupero dalle tossicodipendenze, di salute e di cultura, nonché in

materia di personale della magistratura e della pubblica amministrazione” ha interessato il testo dell'Art 24 (Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture) e l'inserimento al suo interno delle fattispecie dei reati “Turbativa libertà degli incanti (Art. 353 c.p.)” e “Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (Art.353-bis c.p.).

Dallo stesso D.L. sono stati interessati gli Artt. 25-octies.1 e 25-undecies con i seguenti provvedimenti:

L'Art. 25-octies.1 è stato modificato nel testo ed ha assunto la nuova denominazione della rubrica in “Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori” ed al suo interno è stato inserito il reato di “Trasferimento fraudolento di valori (Art.512-bis c.p.)

L'Art. 25-undecies “Reati ambientali” ha recepito l'Art.255 del D.Lgs. 152/2006 (Abbandono di rifiuti) prevedendo la trasformazione da illecito amministrativo a reato contravvenzionale la fattispecie di abbandono di rifiuti con l'innalzamento dell'ammenda attuale. Sono state apportate modifiche agli Artt.452-bis c.p. (Inquinamento ambientale) e 452-quater c.p. (Disastro ambientale)

Legge n.206 del 27 dicembre 2023” Disposizioni organiche per la valorizzazione, la promozione e la tutela del made in Italy” con modifiche all'Art. 517 c.p. (Vendita di prodotti alimentari con segni mendaci) che ha interessato sia l'Art.25-bis.1 (Delitti contro l'industria ed il commercio) del D.Lgs231/01 sia la fattispecie della Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (Art. 12, L. n. 9/2013) facente parte del Modello 231

Legge n.6 del 22 Gennaio 2024 “Disposizioni sanzionatorie in materia di distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici e modifiche agli articoli 518-duodecies, 635 e 639 del codice penale” che con le modifiche del testo del comma uno dell'Art.518-duodecies (Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali



o paesaggistici) ha interessato la fattispecie dei reati previsti dall'Art. 25-septiesdecies (Delitti contro il patrimonio culturale) D.Lgs. 231/01

D.L. n.19 del 2 marzo 2024 coordinato con la Legge di conversione 29 aprile 2024, n. 56 "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza" che con le modifiche apportate all'Art. 512-bis c.p. (Trasferimento fraudolento di valori) ha interessato la fattispecie dei reati previsti dall'Art. 25-octies.1 (Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori) D.Lgs. 231/01

D.Lgs. n.87 del 14 giugno 2024 "Revisione del sistema sanzionatorio tributario, ai sensi dell'articolo 20 della legge 9 agosto 2023, n. 111" che con le modifiche apportate all'Art. 10-quater del D.Lgs. n.74 del 10 marzo 2000 (Indebita compensazione) ha interessato la fattispecie dei reati previsti dall'Art. 25-quinquiesdecies (Reati tributari)

Legge n.90 del 28 giugno 2024 "Disposizioni in materia di rafforzamento della cybersicurezza nazionale e di reati informatici" che ha introdotto, abrogato e modificato articoli del codice penale facenti parte dell'Art. 24 del D.Lgs. 231/01 (Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello stato o di un ente pubblico o dell'Unione Europea per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture) e dell'Art. 24-bis del D.Lgs. 231/01 (Delitti informatici e trattamento illecito di dati)

Per quest' ultima fattispecie di reato è stato interamente modificato anche il testo con l'inserimento del comma1-bis e la modifica dei commi esistenti

Decreto Legge n.92 del 4 luglio 2024 "Misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia" che con l'articolo 9 (modifiche al codice penale) ha introdotto l'Art. 314-bis c.p. (Indebita destinazione di denaro o cose mobili) e modificato l'Art. 322-bis c.p. facenti parte dell'Art. 25 del D.Lgs. 231/01 (Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promuovere utilità, corruzione e abuso d'ufficio)

Legge n. 112 del 8 agosto 2024 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 4 luglio 2024, n. 92, recante misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia" che ha modificato il testo dell'Art.314-bis c.p. (Indebita destinazione di denaro o cose mobili), la rubrica dell'Art. 322-bis c.p., con l'inserimento di "Indebita destinazione di denaro o cose mobili" ed il relativo testo

Inoltre, si è avuta la modifica anche del testo dell'Art- 323-bis c.p. (Circostanze attenuanti)

Ed ancora, è stata modificata la rubrica dell'Art.25 del D.Lgs. 231/01 con l'aggiunta delle parole "indebita destinazione di denaro o cose mobili" e la soppressione delle parole "abuso d'ufficio" per cui la rubrica ultima dell'Art.25 del D.Lgs. 231/01 è "Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione".

Lo stesso articolo 25 del D.Lgs. 231/01 è stato oggetto di modifica anche nel testo del comma uno Legge n. 114 del 9 agosto 2024 "Modifiche al codice penale, al codice di procedura penale, all'ordinamento giudiziario e al codice dell'ordinamento militare" che ha modificato il testo e la rubrica dell'Art. 322-bis c.p., nonché ha abrogato l'Art.323 c.p. (Abuso d'ufficio Tale legge, inoltre, ha modificato il testo dell'Art. 323-bis c.p. (Circostanze attenuanti), nonché, ha modificato il testo dell'Art. 323-ter c.p. (Causa di non punibilità) e ha sostituito l'Art. 346-bis c.p. (Traffico di influenze illecite)

Decreto del 21 giugno 2024 "Determinazione del costo medio del rimpatrio ", ha stabilito l'aggiornamento della sanzione amministrativa accessoria del pagamento del costo medio di rimpatrio del lavoratore straniero assunto illegalmente per l'anno 2023 e 2024 che ha interessato l'Art. 25-duodecies del D.Lgs. 231/01.



D.Lgs. n. 141 del 26 settembre 2024 “Disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell’Unione e revisione del sistema sanzionatorio in materia di accise e altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi”. Tale aggiornamento ha comportato la modifica del testo dell’Art. 25-sexiesdecies del D.Lgs. 231/01 (Contrabbando) con l’aggiunta di sanzioni interdittive previste dall’Art.9; l’abrogazione del TULD (Testo unico disposizioni legislative in materia doganale) D.P.R. n.43 del 23 gennaio 1973 e l’introduzione di un nuovo corpus normativo ai sensi D.Lgs n.141 del 26 settembre 2024 L’Art.86 (Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati) del nuovo corpus normativo che ha interessato l’Art.25-sexiesdecies del D. Lgs.231/01 ha sostituito l’equivalente articolo 291-quater del D.P.R. n.43 all’interno dei Reati transnazionali (L. n. 146/2006)

Un’ulteriore novità concerne l’inserimento sempre nell’Art. 25-sexiesdecies del D.lgs. 231/2001 dei reati previsti dal D.Lgs. n.504 del 1995 (Testo Unico in materia di accise), nonché l’aggiunta di un nuovo reato (Sottrazione all’accertamento o al pagamento dell’accisa sui tabacchi lavorati) introdotto sempre dal Decreto Legislativo n.141 del 26 settembre 2024 (Artt. 40-bis e seguenti del Testo Unico in materia di accise)

Legge n. 143 del 7 ottobre 2024 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 9 agosto 2024, n. 113, recante misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico” (Decreto Omnibus), che ha introdotto l’Art.174-sexies della L. n.633 del 22 aprile 1941 (Legge sulla protezione del diritto d’autore) facente parte dell’Art. 25-novies del D.Lgs. 231/01 (Delitti in materia di violazione del diritto d’autore)

D. L. n. 145 dell’11 ottobre 2024 “Disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi

migratori e di protezione internazionale, nonché dei relativi procedimenti giurisdizionali”, che ha modificato l’Art. 22 D.Lgs. n.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) ed ha introdotto l’Art.18-ter D.Lgs. n.286/1998 (Permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro) facenti parte dell’Art. 25-duodecies del D.Lgs. 231/01 (Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare)

Legge n. 166 del 14 novembre 2024 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 16 settembre 2024, n. 131, recante disposizioni urgenti per l’attuazione di obblighi derivanti da atti dell’Unione europea e da procedure di infrazione e pre-infrazione pendenti nei confronti dello Stato italiano”, che ha modificato il testo degli Artt. 171-bis, 171-ter, 171-septies della Legge n.633/1941 (Legge sulla protezione del diritto d’autore)

ed ha introdotto e modificato l’Art.181-bis L. n.633/1941 facenti parte dell’Art. 25-novies del D.Lgs. 231/01 (Delitti in materia di violazione del diritto d’autore)

L. n. 187 del 9 dicembre 2024 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 11 ottobre 2024, n. 145, recante disposizioni urgenti in materia di ingresso in Italia di lavoratori stranieri, di tutela e assistenza alle vittime di caporalato, di gestione dei flussi migratori e di protezione internazionale, nonché dei relativi procedimenti giurisdizionali”, che ha modificato il testo dell’Art.18-ter D. Lgs.286/1998 (Permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro), e dell’Art.22 D. Lgs.286/1998 (Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato) facenti parte dell’Art. 25-duodecies del D. Lgs 231/01 (Impiego irregolare lavoratori stranieri)

L. n.82 del 6 giugno 2025 “Modifiche al codice penale, al codice di procedura penale e altre disposizioni per l’integrazione e l’armonizzazione della disciplina in materia di reati contro gli animali”, ha inserito nei reati presupposto D.Lgs. 231/01 l’Art.25-



undecies “Delitti contro gli animali”, che ha comportato la modifica del testo e l’introduzione degli Art.544- bis c.p. (Uccisione di animali), Art.544-ter c.p. (Maltrattamento di animali), Art. 544-quater c.p. (Spettacoli o manifestazioni vietati), Art.544-quinquies c.p. (Divieto di combattimenti tra animali); l’introduzione dell’Art. 544-septies (Circostanze aggravanti) e la sostituzione e l’introduzione dell’Art. 638 c.p. (Uccisione o danneggiamento di animali altrui)

Lo stesso provvedimento ha anche modificato il testo dell’Art. 727-bis c.p. (Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione e commercio di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette) e dell’Art. 733-bis c.p. (Distruzione o deterioramento di habitat all’intero di un sito protetto) facenti parte dell’Art. 25-undecies del D.Lgs. 231/01 (Reati ambientali)

L. n. 80 del 9 giugno 2025 che ha convertito il D. L. n.48 dell’11 aprile 2025 “Disposizioni urgenti in materia di sicurezza pubblica, di tutela del personale in servizio, nonché di vittime dell’usura e di ordinamento penitenziario”, che ha introdotto l’Art. 270-quinquies.3 c.p. (Detenzione di materiale con finalità di terrorismo) ed ha introdotto e modificato l’Art. 435 c.p. (Fabbricazione o detenzione di materie esplosive) facenti parte dell’Art. 25-quater del D. Lgs 231/01 (Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico)

Lo stesso D.L. ha apportato modifiche all’Art. 640 c.p. (Truffa) facente parte dell’Art. 24 del D. Lgs 231/01 (Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell’Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture)

D.Lgs. n.81 del 12 giugno 2025 “Disposizioni integrative e correttive in materia di adempimenti tributari, concordato preventivo biennale, giustizia tributaria e sanzioni tributarie “che ha apportato modifiche all’Art. 88 (Circostanze aggravanti del contrabbando) del D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024 facente parte dell’Art. 25-sexiesdecies del D.Lgs. 231/01 (Contrabbando)

Decreto Legge n. 116 dell’8 agosto 2025 “Disposizioni urgenti per il contrasto alle attività illecite in materia di rifiuti, per la bonifica dell’area denominata Terra dei fuochi, nonché in materia di assistenza alla popolazione colpita da eventi calamitosi” che ha modificato l’intero Art. 25- undecies (Reati ambientali) apportando un generale aumento delle quote relative alle sanzioni pecuniarie, modifiche e nuove introduzioni di reati contemplati sia dal D.Lgs n.152/2006 (Norme in materia ambientale) che dal Codice Penale in materia di bonifiche e contrasto all’inquinamento e al disastro ambientale)

In merito ai reati contemplati dal Codice Penale all’interno dell’Art.25-undecies hanno subito modifiche l’Art. 452-sexies (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività), l’Art. 452-quaterdecies (Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti) mentre sono stati introdotti l’Art. 452-septies (Impedimento del controllo) e l’Art. 452-terdecies (Omessa bonifica)

In merito ai reati relativi al D.Lgs n.152/2006 sono stati modificati l’Art.255 (Abbandono di rifiuti non pericolosi), l’Art.256 (Attività di gestione di rifiuti non autorizzata, l’ Art.258 (Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari), l’Art.259 (Spedizione illegale di rifiuti) ed introdotti i nuovi articoli Art.212 comma 19-ter (Albo nazionale gestori ambientali), Art.255-bis (Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari), Art.255-ter (Abbandono di rifiuti pericolosi), Art.256-bis (Combustione illecita di rifiuti), Art.259-bis (Aggravante dell’attività di impresa) e Art.259-ter (Delitti colposi in materia di rifiuti)

Inoltre, quanto previsto per le operazioni sotto copertura, già contemplato dai reati transnazionali, è stato esteso anche ai reati ambientali con la modifica dell’Art.9 comma 1 lettera a) Legge n.146 del 16 marzo 2006



Legge n.132 del 23.09.25 “Disposizioni e deleghe al Governo in materia di intelligenza artificiale” che ha modificato l’Art.1 ed ha inserito l’Art.70-septies della Legge 22 aprile 1941, n. 633. Tali modifiche si riflettono su tutti i riferimenti normativi dell’Art.25-novies D. Lgs. 231/01 (Delitti in materia di violazione del diritto d’autore).

Lo stesso provvedimento ha modificato:

- Art. 2637 c.c. (Aggiotaggio) facente parte dell’Art. 25-ter D.Lgs 231/01

- Art. 171 L.633/1941 comma 1, lett. a-bis (Messa a disposizione del pubblico di un’opera dell’ingegno protetta o parte di essa) facente parte dell’Art. 25-novies D.Lgs 231/01

- Art. 185 TUF (Manipolazione del mercato) facente parte dell’Art. 25-sexies D.Lgs 231/01

Legge n.147 del 3 ottobre 2025 che ha convertito il Decreto Legge n. 116 dell’8 agosto 2025 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 8 agosto 2025, n. 116, recante disposizioni urgenti per il contrasto alle attività illecite in materia di rifiuti, per la bonifica dell’area denominata Terra dei fuochi, nonché in materia di assistenza alla popolazione colpita da eventi calamitosi”, che ha modificato l’Art. 25-undecies (Reati ambientali) ed alcuni reati contemplati sia dal D.Lgs n.152/2006 (Norme in materia ambientale) che dal Codice Penale.

Nello specifico, la Legge di conversione n.147 del 3 ottobre 2025 ha apportato modifiche all’Art. 452-quaterdecies c.p. (Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti), mentre ha convertito gli Artt. 452-sexies c.p. (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività), 452-septies c.p. (Impedimento del controllo), 452-terdecies c.p. (Omessa bonifica) facenti parte dell’Art. 25-undecies del D. Lgs 231/01 (Reati ambientali).

Lo stesso provvedimento, in merito ai reati relativi al D.Lgs. n.152/2006 ha modificato l’Art. 212 (Albo nazionale gestori ambientali), l’Art. 255 (Abbandono di rifiuti non pericolosi), l’Art. 256 (Attività di gestione di rifiuti non autorizzata), l’Art. 258 (Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari) ed ha convertito l’Art. 255-bis (Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari), l’Art. 255-ter (Abbandono di rifiuti pericolosi), l’Art. 256-bis (Combustione illecita di rifiuti), l’Art. 259 (Spedizione illegale di rifiuti), l’Art. 259-bis (Aggravante dell’attività d’impresa), l’Art. 259-ter (Delitti colposi in materia di rifiuti).

All’uopo, in merito alle operazioni sotto copertura, già contemplate dai reati transnazionali e poi estese anche ai reati ambientali, si è avuta la modifica dell’Art.9 comma 1 lettera a) Legge n.146 del 16 marzo 2006.

Leggi, decreti leggi e decreti legislativi che impattano sul D.Lgs.n.231/01 sono riportati puntualmente nelle singole voci dei reati di tutte le sezioni della parte speciale

La portata innovativa del D.Lgs.n.231/01 è rappresentata dalla previsione della responsabilità amministrativa della persona giuridica in dipendenza della commissione di un fatto di reato. Con l’entrata in vigore di tale Decreto, le società non possono più dirsi estranee alle conseguenze dirette dei reati commessi da singole persone fisiche nell’interesse o a vantaggio delle società stesse. Il sistema sanzionatorio previsto dal D.Lgs.n.231/01 è particolarmente severo: infatti, oltre alle sanzioni pecuniarie, vi sono quelle di sospensione e di interdizione parziale o totale dalle attività di impresa che possono avere effetti permanenti per le società che ne siano oggetto

Tuttavia, a fronte di tale scenario, l’Articolo 6 del Decreto in questione contempla l’esonero della società da responsabilità se questa dimostra, in occasione di un procedimento penale per uno dei reati considerati, di aver adottato modelli



organizzativi idonei a prevenire la realizzazione dei già menzionati reati. Tale esonero da responsabilità passa, ovviamente, attraverso il giudizio di idoneità del sistema interno di organizzazione e controllo che il giudice penale è chiamato a formulare in occasione del procedimento penale relativo all'accertamento di un fatto di reati di quelli specificamente previsti dal D.Lgs.n.231/01

## 1.2 La condizione esimente della responsabilità amministrativa dell'Ente

Istituita la responsabilità amministrativa degli Enti, l'articolo 6 del Decreto stabilisce che l'ente non ne risponde nel caso in cui dimostri di aver adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, "modelli di organizzazione di gestione e controllo idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi"

La medesima norma prevede, inoltre, l'istituzione di un organo di controllo interno all'ente con il compito di vigilare sul funzionamento, l'efficacia e l'osservanza dei predetti modelli, nonché di curarne l'aggiornamento

Detti modelli di organizzazione, gestione e controllo (di seguito denominati i "Modelli"), ex Art. 6, commi 2 e 3, del D.Lgs.n.231/01, devono rispondere alle seguenti esigenze:

- Individuare le attività nel cui ambito possano essere commessi i reati previsti dal Decreto
- Prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire
- Individuare modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione di tali reati
- Prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli
- Introdurre un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello

Ove il reato venga commesso da soggetti che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da soggetti che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dello stesso, l'ente non risponde se prova che:

- L'organo dirigente ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi
- Il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di curare il suo aggiornamento è stato affidato a un organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo
- I soggetti hanno commesso il reato eludendo fraudolentemente il Modello
- Non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di controllo in ordine al Modello



Nel caso in cui, invece, il reato venga commesso da soggetti sottoposti alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati, l'ente è responsabile se la commissione del reato è stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza. Detta inosservanza è, in ogni caso, esclusa qualora l'ente, prima della commissione del reato, abbia adottato ed efficacemente attuato un Modello idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi

L'art.6 del Decreto dispone, infine, che i modelli di organizzazione e di gestione possano essere adottati sulla base di codici di comportamento redatti da associazioni rappresentative di categoria, comunicati al Ministero della Giustizia, il quale, di concerto con i Ministeri competenti, potrà formulare, entro 30 giorni, osservazioni sull'idoneità dei modelli a prevenire i reati

### 1.3 Linee guida di Confindustria

Per espressa previsione legislativa (Art. 6, comma 3, D.Lgs.n.231/2001), i Modelli di organizzazione e di gestione possono essere adottati sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative degli enti, comunicati al Ministero della Giustizia

Confindustria in data 25 giugno 2021 ha emanato una versione aggiornata delle proprie "Linee Guida per la costruzione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs.n.231/01", questo modello organizzativo è sviluppato su queste Linee Guida.

Le Linee guida di Confindustria indicano un percorso che può essere in sintesi così riepilogato:

- Individuazione delle aree di rischio, al fine di evidenziare le funzioni aziendali nell'ambito delle quali sia possibile la realizzazione degli eventi pregiudizievoli previsti dal Decreto
- Predisposizione di un sistema di controllo in grado di prevenire i rischi attraverso l'adozione di appositi protocolli

Le componenti più rilevanti del sistema di controllo ideato da Confindustria sono:

- Codice Etico
- Sistema organizzativo
- Procedure manuali ed informatiche
- Poteri autorizzativi e di firma
- Sistemi di controllo e gestione
- Comunicazione al personale e sua formazione

Le componenti del sistema di controllo devono essere ispirate ai seguenti principi:

- Verificabilità, registrazione, coerenza e congruenza di ogni operazione
- Applicazione del principio di segregazione dei compiti



- Documentazione dei controlli
- Previsione di un adeguato sistema sanzionatorio per la violazione delle norme del Codice Etico e delle procedure

Individuazione dei requisiti dell'Organismo di Vigilanza, riassumibili in:

- Autonomia e indipendenza
- Professionalità
- Continuità di azione
- Previsione di modalità di gestione delle risorse finanziarie
- Obblighi di informazione dell'organismo di controllo

Il mancato rispetto di punti specifici delle predette Linee Guida non inficia la validità del Modello. Infatti, il Modello adottato dall'Ente deve essere necessariamente redatto con specifico riferimento alla realtà concreta della società, e pertanto lo stesso può anche discostarsi dalle Linee Guida di Confindustria, le quali, per loro natura, hanno carattere generale

Tali linee guida in quanto naturale punto di riferimento per i modelli delle singole imprese vengono comunque allegate a formare parte integrante del presente modello nella versione più aggiornata disponibile.

## 2 Adozione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo

### 2.1 Obiettivi e finalità perseguiti con l'adozione del Modello

La società è sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali. A tal fine, sebbene l'adozione del Modello sia prevista dalla legge come facoltativa e non obbligatoria,

l'azienda ha avviato un Progetto di analisi dei propri strumenti organizzativi, di gestione e di controllo, volto a verificare la rispondenza dei principi comportamentali e delle procedure già adottate alle finalità previste dal Decreto

Tale iniziativa è stata assunta nella convinzione che l'adozione del Modello possa costituire un valido strumento di sensibilizzazione di tutti coloro che operano in nome e per conto della società, affinché tengano comportamenti corretti e lineari nell'espletamento delle proprie attività, tali da prevenire il rischio di commissione dei reati previsti dal Decreto stesso

In particolare, attraverso l'adozione del Modello, l'azienda si propone di perseguire le seguenti principali finalità:



- Determinare, in tutti coloro che operano in nome e per conto dell'azienda nelle aree di attività a rischio, la consapevolezza di poter incorrere, in caso di violazione delle disposizioni ivi riportate, nella commissione di illeciti passibili di sanzioni penali comminabili nei loro stessi confronti e di sanzioni amministrative irrogabili all'azienda
- Ribadire che tali forme di comportamento illecito sono fortemente condannate dall'azienda, in quanto le stesse (anche nel caso in cui la società fosse apparentemente in condizione di trarne vantaggio) sono comunque contrarie, oltre che alle disposizioni di legge, anche al "Codice Etico" al quale l'azienda intende attenersi nell'esercizio delle attività aziendali
- Consentire alla società, grazie ad un'azione di monitoraggio sulle aree di Attività a rischio, di intervenire tempestivamente per prevenire o contrastare la commissione dei reati stessi

Nell'ottica della realizzazione di un programma d'interventi sistematici e razionali per l'adeguamento dei propri modelli organizzativi e di controllo, la società ha predisposto una mappa delle attività aziendali e ha individuato nell'ambito delle stesse le cosiddette attività "a rischio" ovvero quelle che, per loro natura, rientrano tra le attività da sottoporre ad analisi e monitoraggio alla luce delle prescrizioni del Decreto

A seguito dell'individuazione delle attività "a rischio", l'azienda ha ritenuto opportuno definire i principi di riferimento del Modello Organizzativo che intende attuare, tenendo presenti, oltre alle prescrizioni del Decreto, le linee guida elaborate in materia dalle associazioni di categoria

La Società si impegna a svolgere un continuo monitoraggio della propria attività sia in relazione ai suddetti reati, sia in relazione all'espansione normativa cui potrà essere soggetto il Decreto 231. Qualora dovesse emergere la rilevanza di uno o più dei reati sopra menzionati, o di eventuali nuovi reati che il Legislatore riterrà di inserire nell'ambito del Decreto 231, la Società valuterà l'opportunità di integrare il presente Modello con nuove misure di controllo e/o nuove Parti Speciali

## 2.2 Elementi fondamentali del Modello

Con riferimento alle "esigenze" individuate dal legislatore nel Decreto, i punti fondamentali individuati dalla società nella definizione del Modello possono essere così brevemente riassunti:

- Mappa delle attività aziendali "sensibili" ovvero di quelle nel cui ambito, per loro natura, possono essere commessi i reati di cui al Decreto e pertanto da sottoporre ad analisi e monitoraggio
- Analisi dei protocolli in essere e definizione delle eventuali implementazioni finalizzate, con riferimento alle attività aziendali "sensibili", a garantire i principi di controllo (vedi punto 3)
- Modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati
- Identificazione dell'Organismo di Vigilanza (di seguito anche "Organismo" o "O.d.V.") e l'attribuzione di specifici compiti di vigilanza sull'efficace e corretto funzionamento del Modello



- Definizione dei flussi informativi nei confronti dell'Organismo
- Attività di informazione, sensibilizzazione e diffusione a tutti i livelli aziendali delle regole comportamentali e delle procedure istituite
- Definizione delle responsabilità nell'approvazione, nel recepimento, nell'integrazione e nell'implementazione del Modello, oltre che nella verifica del funzionamento dei medesimi e dei comportamenti aziendali con relativo aggiornamento periodico (controllo ex post).

Si rileva, ad ogni modo, che il modello organizzativo previsto dal D.Lgs.n.231/01 non costituisce, per la Società, nulla di nuovo poiché l'attività svolta è sostanzialmente caratterizzata da un proprio sistema di controllo particolarmente rigoroso basato sull'implementazione di un sistema di gestione certificato integrato e l'attuazione di procedure di controllo Qualità Ambiente e Sicurezza in accordo alle norme:

- **UNI EN ISO 9001:2015**
- **UNI EN ISO 45001:2018**
- **UNI EN ISO 14001:2015**

Tale sistema di gestione è parte integrante del Modello 231

**Ulteriormente, la Società ha adottato inoltre il Codice di autoregolamentazione dei dati personali con il quale intende assicurare che il trattamento dei dati personali avvenga in conformità al Regolamento europeo 679/2016 denominato GDPR con relativi allegati. Reca Italia ha anche adottato una social media policy e un accordo di utilizzo strumenti IT.**

È stato effettuato, poi, un riscontro delle strutture organizzative interne già attive ed operanti per verificarne la rispondenza, anche formale, al dettato del D.Lgs.n.231/01 ed integrare nel Modello Organizzativo 231 i Sistemi di Gestione già in essere

### 2.3 Modello, Codice Etico e Sistema disciplinare

L'azienda ha ritenuto opportuno formalizzare i principi etici a cui la Società quotidianamente si ispira nella gestione delle attività aziendali all'interno di un Codice Etico, in considerazione anche dei comportamenti che possono determinare la commissione dei reati previsti dal Decreto

Gli obiettivi che l'azienda ha inteso perseguire mediante la definizione del Codice Etico possono essere così riepilogati:

- Improntare su principi di correttezza e trasparenza i rapporti con le terze parti ed in particolar modo con la Pubblica Amministrazione



- Richiamare l'attenzione del personale dipendente, dei collaboratori, dei fornitori, e, in via generale, di tutti gli operatori, sul puntuale rispetto delle leggi vigenti, del CCNL, delle norme previste dal Codice etico, nonché delle procedure a presidio dei processi aziendali
- Definire un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello

I principi di riferimento del Modello si integrano con quelli del Codice Etico adottato dalla società, per quanto il Modello, per le finalità che lo stesso intende perseguire in specifica attuazione delle disposizioni del Decreto, abbia una diversa portata rispetto al Codice Etico

Sotto tale profilo, infatti, è opportuno precisare che:

- Il Codice Etico riveste una portata generale in quanto contiene una serie di principi di "deontologia aziendale" che l'azienda riconosce come propri e sui quali intende richiamare l'osservanza di tutti i suoi dipendenti e di tutti coloro che cooperano al perseguimento dei fini aziendali
- Il Codice Etico rimanda al sistema disciplinare aziendale atto a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello, previsto all'articolo 6, comma 2 lett. e) del Decreto
- Il Modello risponde, invece, a specifiche prescrizioni contenute nel Decreto, finalizzate a prevenire la commissione di particolari tipologie di reati per fatti che, commessi nell'interesse o a vantaggio dell'azienda, possono comportare una responsabilità amministrativa in base alle disposizioni del Decreto medesimo.

## 2.4 Approvazione e recepimento dei principi di riferimento del Modello e del Codice Etico

Essendo il Modello un "atto di emanazione dell'organo dirigente" (in conformità alle prescrizioni dell'articolo 6, comma 1, lett. a) del Decreto), è rimessa all'Amministratore Delegato la responsabilità di approvarlo e riceverlo, mediante apposita delibera del C.d.A..

Parimenti, anche il Codice Etico è stato approvato con delibera dell'amministratore delegato in quanto parte integrante del Modello Organizzativo a cui è allegato

## 3.0 Potenziali aree a rischio e processi strumentali

Le attività considerate rilevanti ai fini della predisposizione del Modello sono quelle che, a seguito di specifica analisi dei rischi, hanno manifestato fattori di rischio relativi alla commissione di violazioni delle norme penali indicate dal D.Lgs.n.231/01 o, in generale, dal Codice Etico della Società stessa



L'analisi dei rischi è stata strutturata in modo da valutare per ciascuna fase dei processi, quali possono essere quelli potenzialmente a rischio relativamente ai singoli articoli del D.Lgs.n.231/01

In tal senso è stata creata la seguente tabella per poter valutare questi aspetti e definirne delle priorità di intervento

	Probabilità "P"	Danno "D"	Valore
Inevitabile	≥ 30%	Altissimo	5
Alta	5% ≤ P < 30%	Alto	4
Moderata	1% ≤ P < 5%	Moderato	3
Bassa	0,01% ≤ P < 1%	Basso	2
Remota	< 0,01%	Irrilevante	1

P x D	1	2	3	4	5
1	1	2	3	4	5
2	2	4	6	8	10
3	3	6	9	12	15
4	4	8	12	16	20
5	5	10	15	20	25

Se P x D	0 – 5	Nessuna azione
Se P x D	6 – 10	Azione necessaria entro 1 anno
Se P x D	11 – 16	Azione necessaria entro 1 mese
Se P x D	17-25	Azione necessaria entro 2 giorni

Le principali aree di attività potenzialmente a rischio sono elencate nelle parti speciali del presente modello

Si precisa che i reati di cui all'Art. 25-septies del Decreto (omicidio colposo e lesioni personali colpose gravi o gravissime commessi con violazione delle norme in materia di salute e sicurezza sul lavoro) per loro natura possono essere riferibili a tutte le aree aziendali;

l'azienda si è dotata di una politica aziendale in materia di sicurezza ed igiene del lavoro e delle strutture di prevenzione e protezione previste dalla normativa di riferimento (Legge 123/2007 e D.Lgs.n.81/08 e successive modifiche)



#### 4.0 Principi di controllo nelle potenziali aree di attività a rischio

Nell'ambito dello sviluppo delle attività di definizione dei protocolli necessari a prevenire le fattispecie di rischio-reato, sono stati individuati, sulla base della conoscenza della struttura interna e della documentazione aziendale, i principali processi, sotto processi o attività nell'ambito dei quali, in linea di principio, potrebbero realizzarsi i reati o potrebbero configurarsi le occasioni o i mezzi per la realizzazione degli stessi

Con riferimento a tali processi, sotto processi o attività è stato rilevato il sistema di gestione e di controllo in essere focalizzando l'analisi sulla presenza/assenza all'interno dello stesso dei seguenti elementi di controllo:

- **Regole comportamentali:** esistenza di regole comportamentali idonee a garantire l'esercizio delle attività aziendali nel rispetto delle leggi, dei regolamenti e dell'integrità del patrimonio aziendale
- **Procedure:** esistenza di procedure interne a presidio dei processi nel cui ambito potrebbero realizzarsi le fattispecie di reati previste dal D.Lgs.n.231/01 o nel cui ambito potrebbero configurarsi le condizioni, le occasioni o i mezzi di commissione degli stessi reati. Le caratteristiche minime che sono state esaminate sono:
  - Definizione e regolamentazione delle modalità e tempistiche di svolgimento delle attività
  - Tracciabilità degli atti, delle operazioni e delle transazioni attraverso adeguati supporti documentali che attestino le caratteristiche e le motivazioni dell'operazione ed individuino i soggetti a vario titolo coinvolti nell'operazione (autorizzazione, effettuazione, registrazione, verifica dell'operazione)
  - Chiara definizione della responsabilità delle attività
  - Esistenza di criteri oggettivi per l'effettuazione delle scelte aziendali
  - Adeguata formalizzazione e diffusione delle procedure aziendali in esame
- **Segregazione dei compiti:** una corretta distribuzione delle responsabilità e la previsione di adeguati livelli autorizzativi, allo scopo di evitare sovrapposizioni funzionali o allocazioni operative che concentrino le attività critiche su un unico soggetto
- **Livelli autorizzativi:** chiara e formalizzata assegnazione di poteri e responsabilità, con espressa indicazione dei limiti di esercizio in coerenza con le mansioni attribuite e con le posizioni ricoperte nell'ambito della struttura organizzativa
- **Attività di controllo:** esistenza e documentazione di attività di controllo e supervisione, compiute sulle transazioni aziendali
- **Attività di monitoraggio:** esistenza di meccanismi di sicurezza che garantiscano un'adeguata protezione/accesso ai dati e ai beni aziendali

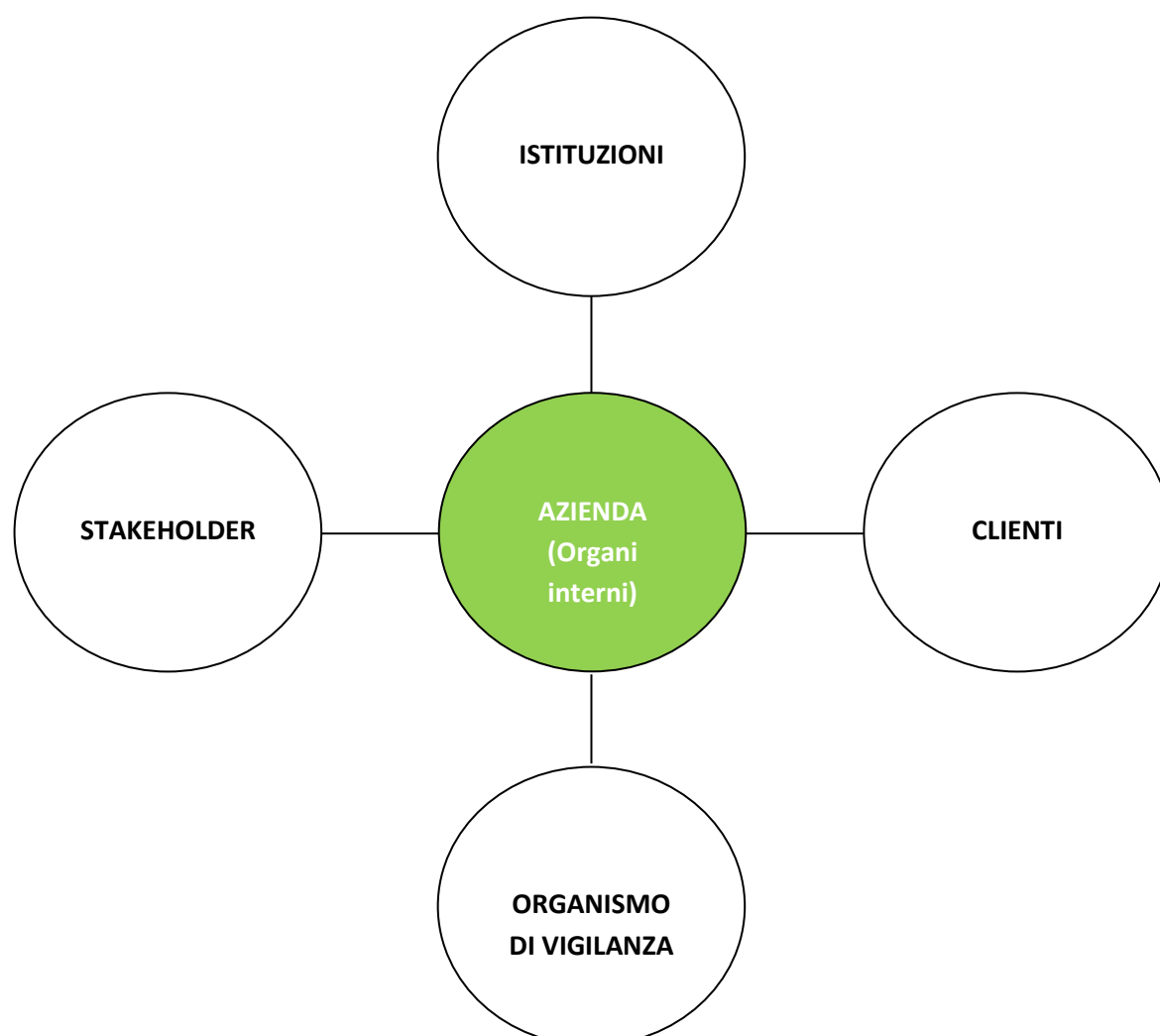
Nello specifico, i sistemi di controllo in essere per ciascuna area aziendale/processo evidenziato sono riepilogati nelle parti speciali del presente Modello



## 5.0 Destinatario del Modello

Sono destinatari del Modello (di seguito i "Destinatari") tutti coloro che operano per il conseguimento dello scopo e degli obiettivi aziendali

Fra i destinatari del Modello sono annoverati i componenti degli organi sociali aziendali, i soggetti coinvolti nelle funzioni dell'Organismo di Vigilanza, i dipendenti aziendali, i consulenti esterni e i partner commerciali e/o finanziari





## 6.0 Organismo di Vigilanza

### 6.1 I requisiti

L'articolo 6, comma 1, lett. b), del D.Lgs.n.231/01, individua l'istituzione di un Organismo di Vigilanza, come requisito affinché l'ente possa essere esonerato dalla responsabilità "amministrativa" dipendente dalla commissione dei reati specificati nel Decreto legislativo stesso.

I requisiti che l'organo di controllo deve soddisfare per un efficace svolgimento delle predette funzioni sono:

- **Autonomia e indipendenza:** l'Organismo di Vigilanza deve avere solo rapporti di staff - come meglio si dirà in seguito - con il vertice operativo aziendale e con l'Amministratore Delegato.
- **Professionalità nell'espletamento dei suoi compiti istituzionali;** a tal fine i componenti del suddetto organo devono avere conoscenze specifiche in relazione a qualsiasi tecnica utile per prevenire la commissione di reati, per scoprire quelli già commessi e individuarne le cause, nonché per verificare il rispetto dei modelli da parte degli appartenenti all'organizzazione aziendale
- **Continuità di azione,** al fine di garantire la costante attività di monitoraggio e di aggiornamento del Modello e la sua variazione al mutare delle condizioni aziendali di riferimento

### 6.2 Individuazione

In considerazione delle caratteristiche sopra evidenziate, della specificità dei compiti assegnati all'Organismo di Vigilanza, nonché dell'attuale struttura organizzativa adottata dall'azienda, si ritiene opportuno identificare e regolamentare tale organismo come segue:

- L'Organismo di Vigilanza ha una struttura monocratica
- Il Presidente del C.d.A., il C.d.A e l'amministratore delegato al fine di garantire la presenza dei requisiti sopra menzionati, valuta periodicamente l'adeguatezza dell'Organismo di Vigilanza in termini di struttura organizzativa e di poteri conferiti, apportando le modifiche e/o le integrazioni ritenute necessarie
- L'Organismo di Vigilanza è configurato come unità di staff in posizione verticistica, riportando direttamente all'Amministratore Delegato e al Presidente del C.d.A.
- Il funzionamento dell'Organismo di Vigilanza è disciplinato da un apposito Regolamento, predisposto dall'Organismo medesimo. Tale regolamento prevede, tra l'altro, le funzioni, i poteri e i doveri dell'Organismo, nonché i flussi



informativi verso l'Amministratore Delegato. Sotto questo profilo è opportuno prevedere che ogni attività dell'Organismo di Vigilanza sia documentata per iscritto ed ogni riunione o ispezione cui esso partecipi sia opportunamente verbalizzata

### 6.3 Nomina

Il Consiglio di Amministrazione dell'azienda provvede alla nomina dell'Organismo di Vigilanza.

La durata in carica dei componenti di norma con incarico triennale dell'Organismo di Vigilanza è stabilita dal C.d.A. della Società.

L'Organismo di Vigilanza definisce e svolge le attività di competenza secondo la regola della collegialità ed è dotato ai sensi dell'articolo 6, comma 1, lettera b), del D.Lgs.n.231/01 di "autonomi poteri di iniziativa e controllo".

### 6.4 Funzioni e poteri dell'Organismo di Vigilanza

In base a quanto emerge dal testo del D.Lgs.n.231/01, le funzioni svolte dall'Organismo di Vigilanza possono essere così riepilogate:

- Vigilanza sull'effettività del Modello, che consiste nel verificare la coerenza tra comportamenti concreti e Modello istituito.
- Valutazione dell'adeguatezza del Modello, ossia della idoneità dello stesso, in relazione alla tipologia di attività e alle caratteristiche dell'impresa, a ridurre ad un livello accettabile i rischi di realizzazione di reati. Ciò impone un'attività di aggiornamento dei modelli sia alle mutate realtà organizzative aziendali, sia ad eventuali mutamenti della legge in esame. L'aggiornamento può essere proposto dall'Organismo di Vigilanza, ma deve essere adottato - come già ricordato - dall'organo amministrativo.

In particolare, i compiti dell'Organismo di Vigilanza sono così definiti:

- Vigilare sull'effettività del Modello attuando le procedure di controllo previste
- Verificare l'efficacia nel prevenire i comportamenti illeciti
- Verificare il mantenimento, nel tempo, dei requisiti richiesti promuovendo, qualora necessario, il necessario aggiornamento



- Promuovere e contribuire, in collegamento con le altre unità interessate, all'aggiornamento e adeguamento continuo del Modello e del sistema di vigilanza sull'attuazione dello stesso
- Assicurarci i flussi informativi di competenza
- Assicurare l'attuazione degli interventi di controllo programmati e non programmati
- Segnalare alle funzioni competenti la notizia di violazione del Modello e monitorare l'applicazione delle sanzioni disciplinari

Nell'espletamento delle sue funzioni, l'Organismo di Vigilanza ha la facoltà di:

- Emanare disposizioni ed ordini di servizio intesi a regolare l'attività dell'Organismo di Vigilanza
- Accedere a qualsiasi documento aziendale rilevante per lo svolgimento delle funzioni attribuite all'Organismo di Vigilanza ai sensi del D.Lgs.n.231/01
- Ricorrere a consulenti esterni di comprovata professionalità nei casi in cui ciò si renda necessario per l'espletamento delle attività di verifica e controllo ovvero di aggiornamento del Modello
- Disporre che i Responsabili delle funzioni aziendali forniscano tempestivamente le informazioni, i dati e/o le notizie loro richieste per individuare aspetti connessi alle varie attività aziendali rilevanti ai sensi del Modello

L'Organismo di Vigilanza potrà essere convocato in qualsiasi momento dal C.d.A. e potrà, a sua volta, chiedere di essere ascoltato in qualsiasi momento, al fine di riferire sul funzionamento del Modello o su situazioni specifiche

## 6.5 Flussi informativi dell'O.d.V. nei confronti del vertice societario

### **Sistema delle deleghe**

All'OdV devono essere trasmessi e tenuti costantemente aggiornati i documenti afferenti al sistema di procure e deleghe in vigore presso la Società

### **Segnalazioni di esponenti aziendali o di terzi (whistleblowing)**

Allo stesso tempo, dovrà essere portata a conoscenza dell'OdV qualunque informazione, di qualsiasi tipo, sia giudicata attinente all'attuazione del Modello nelle aree di attività a rischio così come individuate nel Modello

L'obbligo riguarda principalmente le risultanze delle attività poste in essere dalla Società, nonché le atipicità e le anomalie riscontrate

A tale riguardo valgono le seguenti prescrizioni:

- Devono essere raccolte le segnalazioni relative a possibili ipotesi di commissione di reati previsti dal Decreto o, comunque, di condotte non in linea con le regole di condotta adottate dalla società



- L'OdV valuterà le segnalazioni ricevute e adotterà i provvedimenti conseguenti, dopo aver ascoltato, se ritenuto opportuno, l'autore della segnalazione ed il responsabile della presunta violazione
- Le segnalazioni potranno essere effettuate in forma scritta ed avere ad oggetto ogni violazione o sospetto di violazione del Modello e delle procedure aziendali adottate. L'OdV agirà in modo da garantire i soggetti segnalanti da qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando, altresì, l'assoluta riservatezza dell'identità del segnalante

Oltre a ciò, devono essere necessariamente trasmesse all'OdV tutte le informazioni che presentino elementi rilevanti in relazione all'attività di vigilanza, come ad esempio:

- I provvedimenti o le notizie provenienti da organi di polizia o da qualsiasi altra autorità dai quali si evinca lo svolgimento di indagini per i reati di cui al Decreto
- Tutte le richieste di assistenza legale effettuate dalla Società
- L'eventuale richiesta per la concessione di fondi pubblici in gestione o per l'ottenimento di forme di finanziamento dei fondi già in gestione
- Le notizie relative all'attuazione, a tutti i livelli aziendali, del Modello organizzativo con evidenza dei procedimenti disciplinari intrapresi e delle eventuali sanzioni irrogate, ovvero dei provvedimenti di archiviazione di tali procedimenti

Relativamente agli obblighi di informativa valgono al riguardo le seguenti prescrizioni:

- Devono essere raccolte tutte le segnalazioni relative alla commissione di reati previsti dal Decreto ed a comportamenti non in linea con le regole di condotta adottate
- L'afflusso di segnalazioni deve essere canalizzato verso l'OdV dell'azienda
- L'OdV, valutate le segnalazioni ricevute, sentite le parti coinvolte (autore della segnalazione e presunto responsabile della violazione), determinerà i provvedimenti del caso
- Le segnalazioni dovranno essere formalizzate per iscritto
- Le stesse dovranno riguardare ogni violazione o sospetto di violazione del Modello

Spetta all'OdV il compito di garantire i segnalanti contro qualsiasi forma di ritorsione, discriminazione o penalizzazione, assicurando altresì la riservatezza dell'identità del segnalante e la tutela dei diritti dell'azienda o delle persone accusate erroneamente e/o in mala fede

## 7.0 Informazione, formazione ed aggiornamento

Al fine di promuovere una cultura di impresa ispirata al rispetto della legalità e della trasparenza, l'azienda assicura l'ampia divulgazione del Modello e l'effettiva conoscenza dello stesso da parte di chi è tenuto a rispettarlo



Una copia del Modello - nonché una copia di ogni intervenuta modifica e aggiornamento - è consegnata, oltre che al C.d.A. e all'Organismo di Vigilanza, ad ogni portatore di interesse che ne faccia esplicitamente richiesta e comunque a ciascun soggetto tenuto a rispettare le prescrizioni del Modello sempre previa richiesta all'Azienda.

Una copia del Modello limitata al Codice Etico, in formato elettronico, è altresì inserita nel server aziendale, al fine di consentire ai dipendenti una consultazione giornaliera, e pubblicata sul sito della Società al fine di renderlo disponibile a tutte le parti interessate

Prima dell'entrata in servizio i dipendenti neoassunti saranno informati in merito alle modalità di consultazione del Modello

L'adozione del Modello e le sue successive modifiche ed integrazioni, sono portate su richiesta a conoscenza di tutti i soggetti con i quali l'azienda intrattiene rapporti d'affari rilevanti

La società predispone, ogni anno, un piano di interventi formativi per i propri dipendenti e per le figure apicali al fine della completa acquisizione dei contenuti del modello di gestione

## 8.0 Sistema sanzionatorio, disciplinare e civilistico

L'articolo 6, comma 2, lett. e) e l'articolo 7, comma 4, lett. b) del D.Lgs.n.231/01 stabiliscono, con riferimento sia ai soggetti in posizione apicale che ai soggetti sottoposti ad altrui direzione, la necessaria predisposizione di "un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel Modello"

L'efficace attuazione del Modello e del Codice di Comportamento non può prescindere dalla predisposizione di un adeguato apparato sanzionatorio, che svolge una funzione essenziale nel sistema del D. Lgs. 231/01, costituendo il presidio di tutela per le procedure interne

In altri termini, la previsione di un adeguato sistema che risulti idoneo a sanzionare le violazioni delle disposizioni e delle procedure organizzative richiamate dal Modello rappresenta un elemento qualificante dello stesso ed una condizione imprescindibile per la sua concreta operatività, applicazione e rispetto da parte di tutti i Destinatari

Al riguardo, è opportuno puntualizzare che l'applicazione delle sanzioni prescinde dalla concreta commissione di un reato e dall'eventuale instaurazione di un procedimento penale: la finalità delle sanzioni qui previste è infatti quella di reprimere qualsiasi violazione di disposizioni del Modello dettate ai fini della prevenzione di illeciti penali, promuovendo nel personale aziendale e in tutti coloro che collaborano a qualsiasi titolo con la Società, la consapevolezza della ferma



volontà di quest'ultima di perseguire qualsiasi violazione delle regole poste a presidio del corretto svolgimento delle mansioni e/o degli incarichi assegnati

Quindi il sistema disciplinare applicabile in caso di violazione di quanto previsto dal Modello è volto a rendere effettiva ed efficace l'adozione dello stesso e l'azione dell'OdV, ciò in virtù anche di quanto previsto dall'art. 6 del Decreto. Requisito fondamentale delle sanzioni è la loro proporzionalità rispetto alla violazione rilevata, proporzionalità che dovrà essere valutata in ossequio a tre criteri:

- Gravità della violazione
- Tipologia di rapporto di lavoro instaurato con il prestatore (subordinato, parasubordinato, dirigenziale etc.), tenuto conto della specifica disciplina sussistente sul piano normativo e contrattuale
- Eventuale recidiva

## 8.1 Violazione del Modello

Ai fini dell'ottemperanza al D.Lgs.n.231/2001, a titolo esemplificativo, costituiscono violazione del Modello:

- La messa in atto di azioni o comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello, ovvero l'omissione di azioni o comportamenti prescritti dal Modello, nell'espletamento di attività nel cui ambito ricorre il rischio di commissione dei reati (ossia nei c.d. processi sensibili) o di attività a questi connesse
- La messa in atto di azioni o comportamenti non conformi ai principi contenuti nel Codice Etico, ovvero l'omissione di azioni o comportamenti prescritti dal Codice Etico, nell'espletamento dei processi sensibili o di attività a questi connesse

Di seguito sono riportate le sanzioni previste per le diverse tipologie di Destinatari

### 8.1.1 Segnalazione violazione del Modello-Tutela lavoratori

Per tutelare i lavoratori dipendenti che segnalano reati o irregolarità nella violazione del Modello la società si è dotata di una procedura interna di controllo "**Segnalazione di sospetti-Whistleblowing**" con relativa comunicazione esposta in bacheca aziendale comprensiva delle istruzioni per garantire l'anonimato a garanzia tutelare di chi effettua la segnalazione



## 8.2 Misure nei confronti dell'Organo Amministrativo

La Società valuta con rigore le infrazioni al presente Modello poste in essere da coloro che rappresentano il vertice della Società e ne manifestano l'immagine verso i dipendenti, i soci, i creditori e il pubblico. La formazione e il consolidamento di un'etica aziendale sensibile ai valori della correttezza e della trasparenza presuppongono, anzitutto, che tali valori siano acquisiti e rispettati da coloro che guidano le scelte aziendali, in modo da costituire esempio e stimolo per tutti coloro che, a qualsiasi livello, operano per la Società

In caso di violazione del Modello da parte del Presidente del C.d.A. o di uno degli amministratori delegati l'OdV prenderà gli opportuni provvedimenti tra cui, ad esempio, la convocazione dell'assemblea dei soci al fine di adottare le misure più idonee previste dalla legge e/o la revoca di deleghe eventualmente conferite all'amministratore delegato.

In ogni caso, è fatta salva la facoltà delle società di proporre azioni di responsabilità e risarcitorie.

## 8.3 Misure e sanzioni nei confronti dei dipendenti

L'inosservanza delle procedure descritte nel Modello adottato dalla Società ai sensi del D.Lgs.n.231/2001 implica l'applicazione di sanzioni disciplinari individuate a carico dei Destinatari che verranno applicate nel rispetto delle procedure previste dall'Art. 7 della Legge 300/1970

Qualora venga accertata una o più delle violazioni indicate al paragrafo precedente, in ragione della sua gravità ed eventuale reiterazione, sono comminati, sulla base degli specifici CCNL di categoria applicati, i seguenti provvedimenti disciplinari:

- Ammonizione verbale
- Ammonizione scritta
- Multa non superiore all'importo di quattro ore di retribuzione
- Sospensione dal lavoro e dalla retribuzione fino ad un massimo di dieci giorni
- Licenziamento senza preavviso

La irrogazione delle sanzioni disciplinari avverrà nel rispetto delle norme procedurali di cui all'art. 7 Legge 300/1970 e di cui al vigente CCNL, secondo un principio di proporzionalità (in base alla gravità della violazione e tenuto conto della recidiva)

In particolare, il tipo e l'entità di ciascuna delle sanzioni sopra richiamate, saranno applicate, in relazione:



- All'intenzionalità del comportamento o grado di negligenza, imprudenza o imperizia con riguardo anche alla prevedibilità dell'evento
- Al comportamento complessivo del lavoratore con particolare riguardo alla sussistenza o meno di precedenti disciplinari del medesimo, nei limiti consentiti dalla legge
- Alle mansioni del lavoratore
- Alla posizione funzionale delle persone coinvolte nei fatti costituenti la mancanza
- Alla violazione di norme, leggi e regolamenti interni della Società
- Alle altre particolari circostanze che accompagnano la violazione disciplinare

In ogni caso, delle sanzioni irrogate e/o delle violazioni accertate, verrà sempre informato l'OdV

## 8.4 Le misure e le sanzioni nei confronti dei soggetti aventi rapporti contrattuali con la società

L'inosservanza delle norme indicate nel Modello adottato dalla Società ai sensi del D.Lgs.n.231/2001 da parte di fornitori, collaboratori, consulenti esterni, partner aventi rapporti contrattuali/commerciali con l'azienda, può determinare, in conformità a quanto disciplinato nello specifico rapporto contrattuale, la risoluzione del relativo contratto, fermo restando la facoltà di richiedere il risarcimento dei danni verificatisi in conseguenza di detti comportamenti, ivi inclusi i danni causati dall'applicazione da parte del Giudice delle misure previste dal D. Lgs.n.231/2001

## 9.0 Modifica, implementazione e verifica del funzionamento del Modello

### 9.1 Modifiche ed integrazioni dei principi di riferimento del Modello

Il Presidente del C.d.A., l'amministratore delegato o il procuratore incaricato provvede ad effettuare le successive ed eventuali modifiche e integrazioni dei principi di riferimento del Modello, allo scopo di consentire la continua rispondenza del Modello medesimo alle prescrizioni del Decreto ed alle eventuali mutate condizioni della struttura dell'Ente



## 9.2 Implementazione del Modello ed attuazione dei controlli sulle aree di attività a rischio

Il Presidente del C.d.A., l'amministratore delegato o il procuratore incaricato provvede all'attuazione del Modello, mediante valutazione ed approvazione delle azioni necessarie per l'implementazione degli elementi fondamentali dello stesso; per l'individuazione di tali azioni, i soggetti di cui sopra si avvalgono del supporto dell'Organismo di Vigilanza.

Il Presidente del C.d.A., l'amministratore delegato o il procuratore incaricato della società deve altresì garantire, anche attraverso l'intervento dell'Organismo di Vigilanza, l'aggiornamento del Modello, in relazione alle esigenze che si rendessero necessarie nel futuro

L'efficace e concreta attuazione del modello deliberato dal C.d.A. è verificata dall'Organismo di Vigilanza, nell'esercizio dei poteri di controllo allo stesso conferiti sulle attività svolte dalle singole funzioni aziendali nelle aree a rischio



RECA ITALIA S.R.L.

Via Capitello, 14/d, 37040 Gazzolo VR

P.IVA 02065460236

email: [info@recaitalia.it](mailto:info@recaitalia.it), [recaitalia.pec@legalmail.it](mailto:recaitalia.pec@legalmail.it)

## MOGC 231 – ANALISI DEI RISCHI PER PROCESSO

ai sensi del D.Lgs.n.231 del 8 giugno 2001 e s.m.i.

### Indice generale della sezione

Modulistica 231: "Matrice del calcolo indice rischi per processo"	
1.0	Tabella per la definizione delle priorità di intervento
AR1	Tabella per analisi dei rischi – Processo 1 di 5: <b>Processo Commerciale</b>
AR2	Tabella per analisi dei rischi – Processo 2 di 5: <b>Approvvigionamento</b>
AR3	Tabella per analisi dei rischi – Processo 3 di 5: <b>Reparto logistica spedizione</b>
AR4	Tabella per analisi dei rischi – Processo 4 di 5: <b>Amministrazione</b>
AR5	Tabella per analisi dei rischi – Processo 5 di 5: <b>Gestione del personale</b>

## 1.0 Tabella per la definizione delle priorità di intervento

Le tabelle seguenti, da adattare naturalmente alla realtà a cui si sta lavorando, sono utili per definire le priorità di intervento a seconda dell'indice di rischio ottenuto moltiplicando il valore "Probabilità" per il valore del "Danno" (PxD)

	Probabilità "P"	Danno "D"	Valore		P x D	1	2	3	4	5
Inevitabile	≥ 30%	Altissimo	5		1	1	2	3	4	5
Alta	5% ≤ P < 30%	Alto	4		2	2	4	6	8	10
Moderata	1% ≤ P < 5%	Moderato	3		3	3	6	9	12	15
Bassa	0,01% ≤ P < 1%	Basso	2		4	4	8	12	16	20
Remota	< 0,01%	Irrelevante	1		5	5	10	15	20	25
					Se P x D	0 – 5	Nessuna azione			
					Se P x D	6 – 10	Azione necessaria entro 1 anno			
					Se P x D	11 – 16	Azione necessaria entro 1 mese			
					Se P x D	17-25	Azione necessaria entro 2 giorni			

# Analisi dei rischi

## Processo n. 1 di 5: Processo commerciale

Rif. Articolo D.Lgs.n.231/01	Possibile reato	Rif. Codice Legge (Civile e Penale)	Probabilità	Danno	Rischio	Responsabilità	Procedure adottate
<b>Art. 24</b>	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Art. 316-bis c. p. - Art. 316-ter c. p. - Art.353 c. p. - Art.353-bis c. p.- Art.356 c. p - Art.2 L.898- Art. 640, comma 2, n. 1 c. p. - Art. 640-bis c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quater c. p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Gestione imprese appaltatrici</li> <li>• Direttiva sugli omaggi, gratuità ed inviti RECA Group</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>
<b>Art. 24-bis</b>	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	Art. 491-bis c. p. - Art. 615-ter c. p. - Art. 615-quater c. p. - Art. 617-bis c. p. - Art. 617-quater c. p.- Art. 617-quinquies c. p.- Art. 623-quater c. p. - Art. 629 c. p Art. 635-bis c. p.- Art. 635-ter c. p. - Art. 635-quater c. p.- Art. 635-quinquies c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quinquies c. p Art.1 comma 11 D.Lgs.n.105	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<i>IT Specialist, IT security, contabilità generale, C.d.A..</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di Compliance</li> <li>• Disciplinare utente</li> <li>• Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>• Policy data protection</li> <li>• Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 24-ter</b>	Delitti di criminalità organizzata	Art. 416 c. p. (ad eccezione del sesto comma) - Art. 416-bis c. p.- Art.416-bis.1 c. p. - Art. 416-ter c. p. - Art. 7 D.L. n. 152/1991- Art. 630 c. p. - Art. 74 DPR 309/90	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A..</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice Etico</li> <li>• Codice di Compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25</b>	Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione	Art.289-bis c. p. p. -Art. 314 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 c. p. - Art. 319-quater c. p. - Art. 320 c. p.- Art. 321 c. p. - Art. 322 c. p -Art. 322- c. p. - Art.322-quater c. p.- Art.346-bis c. p.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza., Amministratore delegato vendite, contabilità generale, supply chain, C.d.A.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Gestione imprese appaltatrici</li> <li>• Direttiva sugli omaggi, gratuità RECA Group</li> </ul>
<b>Art. 25-bis.1</b>	Delitti contro l'industria ed 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.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, marketing-commerciale</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma degli incarichi</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-ter</b>	Reati societari	Art. 2621 c.c.-Art. 2621-bis c.c. - Art. 2621-ter c.c. - Art. 2622 c.c. - Art. 2625 c.c. - Art. 2626 c.c. - Art. 2627 c.c.- Art. 2628 c.c.- Art. 2629 c.c.- Art.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, supply chain</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> </ul>

		2629-bis c.c. - Art. 2632 c.c. -Art. 2633 c.c. - Art. 2635 c.c. - Art. 2635-bis c.c. - Art. 2635-ter c.c.- Art. 2636 c.c. - Art. 2637 c.c. - Art. 2638 c.c. - Art.54 1 D.Lgs.n.19/2023					<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-quinquies</b>	Delitti contro la personalità individuale	Art. 600 c. p. - Art. 600-bis c. p. - Art. 600-ter c. p. - Art. 600-quater c. p. - Art. 600-quarter.1 c. p. - Art. 600-quinquies c. p. - Art. 601 c. p.- Art.601.bis c. p.- Art. 602 c. p. - Art. 603-bis c. p. - Art.609-undecies c.p.- Art.613-bis c. p.- Art 613-ter	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma degli incarichi</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Disciplinare utente</li> <li>• Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>• Linee guida discriminazioni e molestie</li> </ul>
<b>Art. 25-sexies</b>	Reati finanziari o abusi di mercato	Art. 184 - Art. 185 -Art. 187-bis -Art. 187-ter - Art. 187-ter.1 D.Lgs.n.58/98 T.U.F.- Art. 187-quinquies D.Lgs.n.107/2018- Art.-89-Art.-90-Art.91 REG.UE 1114/2023 (Recepito da D. Lgs. 129/2024)	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, product marketing.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-septies</b>	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	Art. 589 c. p. - Art. 55 D.Lgs.n.81/08 - Art. 590 comma 3 c. p.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Procedure in materia di SSL sistema di gestione certificato UNI ISO 45001:2018</li> <li>• Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione di rischi ed opportunità qas</li> <li>• Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</li> <li>• Valutazione dei rischi S&amp;SL</li> <li>• Obblighi di conformità</li> <li>• Gestione prodotti chimici e Schede di Sicurezza</li> <li>• Gestione DPI</li> <li>• Istruzioni Operative di salute e sicurezza per tutti i collaboratori</li> <li>• Gestione imprese appaltatrici</li> </ul>
<b>Art. 25-octies</b>	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita - Autoriciclaggio	Art. 648 c. p. - Art. 648-bis c. p. - Art. 648-ter c. p.-Art. 648- ter.1 c. p.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A, , supply chain.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e qualifica dei fornitori</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> <li>• Linee guida export control</li> </ul>
<b>Art. 25-octies.1</b>	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Art.493-ter c. p.- Art. 493-quater c. p.- Art.512-bis c. p.- Art. 640-ter c. p.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> <li>• Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> </ul>

<b>Art. 25-novies</b>	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 171 comma 1 lett. a) - bis -Art. 171 comma 3- Art. 171-bis comma 1- Art. 171-bis comma 2- Art. 171-ter - Art. 171-septies - Art. 171-octies- Art.174-ter - Art. 174-sexies-Art. 181-bis - L. n.633/1941	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT, supply chain.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>• Disciplinare utente</li> <li>• Policy data protection</li> <li>• Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 25-decies</b>	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Art. 377-bis c.p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato, finanza, C.d.A, Amministratore delegato vendite, Affari legali e compliance	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma della società</li> <li>• Codice Etico</li> <li>• Codice di compliance</li> </ul>
<b>Art. 25-undecies</b>	Reati ambientali	Art.452-bis c. p. - Art.452-quater c. p. - Art.452-quinquies 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 Art. 727-bis c. p. - Art. 733-bis c. p. - Artt.1, 2, 3 -bis, 6 L.150/92 - Art. 137 D.Lgs.n.152/06 - Art.212 comma 19-ter D.Lgs.n.152/06- Art. 255 D.Lgs.n.152/06 - Art. 255-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 255-ter- D.Lgs.n.152/06 - Art. 256 D.Lgs.n.152/06 - Art. 256-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 257 D.Lgs.n.152/06 - Art. 258 D.Lgs.n.152/06 - Art. 259 D.Lgs.n.152/06 Art. 259-bis D.Lgs.n.152/06 - Art. 259-ter D.Lgs.n.152/06 - Art. 260-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 279 D.Lgs.n.152/06 - Art. 8 D.Lgs.n.202/07- Art 9 D.Lgs.n.202/07 - Art.3 L.n.549/93	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	Amministratore delegato finanza-datore di lavoro, C.d.A., HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema di gestione certificato ambientale UNI EN ISO 14001:2015 integrato con le seguenti procedure:</li> <li>• Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</li> <li>• Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione dei rischi ed opportunità QAS</li> <li>• Gestione dei rifiuti</li> <li>• Gestione dei prodotti chimici e sds</li> <li>• Gestione DPI</li> </ul>
<b>Art. 25-duodecies</b>	Impiego irregolare lavoratori stranieri	Art. 12 commi 1-1-bis, 3, 3-bis, 3-ter,3-quinquies,4, 4-bis, 4-ter, 5 del D.Lgs.n.286/98 modificato da D. Lgs. n 211/2025 Art. 12-bis D.Lgs.n.286/98 Art. 22 D.Lgs.n.286/98 modificato da L. 143/ 2024, da L. n.187/ 2024 e da e da D.L.n.146/ 2025 coordinato da L. n. 179 /25 Art. 22 Comma 12-ter D.Lgs.n.286/98 Art. 18-ter D.Lgs.n.286/98 introdotto da L. 143/ 2024 e modificato da L. n.187/ 2024	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza-datore di lavoro, C.d.A, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> </ul>
<b>Art. 25-terdecies</b>	Reati di razzismo e xenofobia	Art.604-bis c.p.-Art.604-ter c.p.-	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Linee guida discriminazioni e molestie</li> </ul>

<b>Art. 25-quinquiesdecies</b>	Reati tributari	<p>Artt. 2,3,8,10 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019</p> <p>-Art. 11 D.Lgs.n.74 e s.m.i.-</p> <p>-Artt. 4,5 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 e inseriti da D.Lgs.n.75/ 202-</p> <p>-Art. 10-quater D.Lgs.n.74 e s.m.i. inserito da D.Lgs.n.75/ 2020 e modificato dal D.Lgs n.87/ 2024</p>	2	2	4	<p>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-sexiesdecies</b>	Contrabbando	<p>(Artt.27, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 88, 94 introdotti dal D.Lgs. n.141/2024 2024)</p> <p>Artt. 40, 40-bis, 40-quinquies, 40-sexies, 41, 42, 43, 46, 47, 48, 49 del D.Lgs.n. 504/1995 - TUA)</p>	1	3	3	<p>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, supply chain</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> <li>• Linee guida export control</li> </ul>
<b>L. n.146/2006</b>	Reati transnazionali	<p>Art.12 commi 3,3bis,3ter,5 testo unico D.Lgs.n.286 del 25/7/98</p> <p>Art.74 testo unico DPR n.309 del 9/10/90</p> <p>Art. 86 D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024</p> <p>Art 377-bis c. p. - Art 378 c. p. - Art 416 c. p.- Art 416-bis c. p.-Art. 416-bis.1 c. p.- Art.9 L. 146 del 16/03/ 2006 modificato da L. n3 del 9/01/ 2019</p>	1	3	3	<p>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>

# Analisi dei rischi

## Processo n. 2 di 5: Approvvigionamento

Rif. Articolo D.Lgs.n.231/01	Possibile reato	Rif. Codice Legge (Civile e Penale)	Probabilità	Danno	Rischio	Responsabilità	Procedure adottate
<b>Art. 24</b>	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Art. 316-bis c. p. - Art. 316-ter c. p. - Art.353 c. p. - Art.353-bis c. p.- Art.356 c. p - Art.2 L.898- Art. 640, comma 2, n. 1 c. p. - Art. 640-bis c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quater c. p.	1	4	4	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> <li>Direttiva sugli omaggi, gratuità ed inviti RECA Group</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 24-bis</b>	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	Art. 491-bis c. p. - Art. 615-ter c. p. - Art. 615-quater c. p. - Art. 617-bis c. p. - Art. 617-quater c. p.- Art. 617-quinquies c. p.- Art. 623-quater c. p. - Art. 629 c. p. - Art. 635-bis c. p.- Art. 635-ter c. p. - Art. 635-quater c. p.- Art. 635-quinquies c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quinquies c. p. Art.1 comma 11 D.Lgs.n.105	1	4	4	IT Specialist, IT security, contabilità, generale, C.d.A..	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di Compliance</li> <li>Disciplinare utente</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>Policy data protection</li> <li>Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 24-ter</b>	Delitti di criminalità organizzata	Art. 416 c. p. (ad eccezione del sesto comma) - Art. 416-bis c. p.- Art.416-bis.1 c. p. - Art. 416-ter c. p. - Art. 7 D.L. n. 152/1991- Art. 630 c. p. - Art. 74 DPR 309/90	1	5	5	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice Etico</li> <li>Codice di Compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25</b>	Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione	Art.289-bis c. p. p. -Art. 314 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 c. p. - Art. 319-quater c. p. - Art. 320 c. p.- Art. 321 c. p. - Art. 322 c. p. -Art. 322- c. p. - Art.322-quater c. p.- Art.346-bis c. p.	1	4	4	Amministratore delegato finanza., Amministratore delegato vendite, contabilità generale, supply chain, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> <li>Direttiva sugli omaggi, gratuità RECA Group</li> </ul>
<b>Art. 25-bis.1</b>	Delitti contro l'industria ed 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.	1	4	4	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, marketing-commerciale	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma degli incarichi</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-ter</b>	Reati societari	Art. 2621 c.c.-Art. 2621-bis c.c. - Art. 2621-ter c.c. - Art. 2622 c.c. - Art. 2625 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 c.c. - Art. 2635-bis c.c. -	2	2	4	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, supply chain	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> </ul>

		Art. 2635-ter c.c.- Art. 2636 c.c. - Art. 2637 c.c. - Art. 2638 c.c. - Art.54 1 D.Lgs.n.19/2023					<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-quinquies</b>	Delitti contro la personalità individuale	Art. 600 c. p. - Art. 600-bis c. p. - Art. 600-ter c. p. - Art. 600-quater c. p. - Art. 600-quarter.1 c. p. - Art. 600-quinquies c. p. - Art. 601 c. p.- Art.601.bis c. p.- Art. 602 c. p. - Art. 603-bis c. p. - Art.609-undecies c.p.- Art.613-bis c. p.- Art 613-ter	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, HR, affari legali e compliance.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma degli incarichi</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Disciplinare utente</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> <li>• <i>Linee guida discriminazioni e molestie</i></li> </ul>
<b>Art. 25-sexies</b>	Reati finanziari o abusi di mercato	Art. 184 - Art. 185 -Art. 187-bis -Art. 187-ter - Art. 187-ter.1 D.Lgs.n.58/98 T.U.F.- Art. 187-quinquies D.Lgs.n.107/2018- Art.-89-Art.-90-Art.91 REG.UE 1114/2023 (Recepito da D. Lgs. 129/2024)	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, product marketing.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-septies</b>	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	Art. 589 c. p. - Art. 55 D.Lgs.n.81/08 - Art. 590 comma 3 c. p.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR, affari legali e compliance.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Procedure in materia di SSL sistema di gestione certificato UNI ISO 45001:2018</i></li> <li>• <i>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione di rischi ed opportunità qas</i></li> <li>• <i>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</i></li> <li>• <i>Valutazione dei rischi S&amp;SL</i></li> <li>• <i>Obblighi di conformità</i></li> <li>• <i>Gestione prodotti chimici e Schede di Sicurezza</i></li> <li>• <i>Gestione DPI</i></li> <li>• <i>Istruzioni Operative di salute e sicurezza per tutti i collaboratori</i></li> <li>• <i>Gestione imprese appaltatrici</i></li> </ul>
<b>Art. 25-octies</b>	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita - Autoriciclaggio	Art. 648 c. p. - Art. 648-bis c. p. - Art. 648-ter c. p.-Art. 648- ter.1 c. p.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A, , supply chain.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e qualifica dei fornitori</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Linee guida export control</i></li> </ul>
<b>Art. 25-octies.1</b>	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Art.493-ter c. p.- Art. 493-quater c. p.- Art.512-bis c. p.- Art. 640-ter c. p	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, HR.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> </ul>
<b>Art. 25-novies</b>	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 171 comma 1 lett. a) - bis -Art. 171 comma 3- Art. 171-bis comma 1- Art. 171-bis comma 2- Art. 171-ter - Art. 171-septies - Art. 171-octies- Art.174-ter - Art. 174-sexies-Art. 181-bis - L. n.633/1941	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT, supply chain.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> <li>• <i>Disciplinare utente</i></li> <li>• <i>Policy data protection</i></li> </ul>

							<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Social media policy</i></li> </ul>
<b>Art. 25-decies</b>	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Art. 377-bis c.p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato, finanza, C.d.A, Amministratore delegato vendite, Affari legali e compliance	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice Etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> </ul>
<b>Art. 25-undecies</b>	Reati ambientali	Art.452-bis c. p. - Art.452-quater c. p. - Art.452-quinquies 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 Art. 727-bis c. p. - Art. 733-bis c. p. - Artt.1, 2, 3 -bis, 6 L.150/92 - Art. 137 D.Lgs.n.152/06 – Art.212 comma 19-ter D.Lgs.n.152/06- Art. 255 D.Lgs.n.152/06 - Art. 255-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 255-ter- D.Lgs.n.152/06 - Art. 256 D.Lgs.n.152/06 - Art. 256-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 257 D.Lgs.n.152/06 - Art. 258 D.Lgs.n.152/06 - Art. 259 D.Lgs.n.152/06 Art. 259-bis D.Lgs.n.152/06 - Art. 259-ter D.Lgs.n.152/06 - Art. 260-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 279 D.Lgs.n.152/06 - Art. 8 D.Lgs.n.202/07- Art 9 D.Lgs.n.202/07 - Art.3 L.n.549/93	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza- datore di lavoro, C.d.A., HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Sistema di gestione certificato ambientale UNI EN ISO 14001:2015 integrato con le seguenti procedure:</i></li> <li>• <i>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</i></li> <li>• <i>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione dei rischi ed opportunità QAS</i></li> <li>• <i>Gestione dei rifiuti</i></li> <li>• <i>Gestione dei prodotti chimici e sds</i></li> <li>• <i>Gestione DPI</i></li> </ul>
<b>Art. 25-duodecies</b>	Impiego irregolare lavoratori stranieri	Art. 12 commi 1-1-bis, 3, 3-bis, 3-ter,3-quinquies,4, 4-bis, 4-ter, 5 del D.Lgs.n.286/98 modificato da D. Lgs. n 211/2025 Art. 12-bis D.Lgs.n.286/98 Art. 22 D.Lgs.n.286/98 modificato da L. 143/ 2024, da L. n.187/ 2024 e da e da D.L.n.146/ 2025 coordinato da L. n. 179 /25 Art. 22 Comma 12-ter D.Lgs.n.286/98 Art. 18-ter D.Lgs.n.286/98 introdotto da L. 143/ 2024 e modificato da L. n.187/ 2024	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza- datore di lavoro, C.d.A, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> </ul>
<b>Art. 25-terdecies</b>	Reati di razzismo e xenofobia	Art.604-bis c.p.-Art.604-ter c.p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Linee guida discriminazioni e molestie</i></li> </ul>
<b>Art. 25-quinquiesdecies</b>	Reati tributari	Artt. 2,3,8,10 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 -Art. 11 D.Lgs.n.74 e s.m.i.- -Artt. 4,5 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 e inseriti da D.Lgs.n.75/ 202- -Art. 10-quater D.Lgs.n.74 e s.m.i. inserito da D.Lgs.n.75/ 2020 e modificato dal D.Lgs n.87/ 2024	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>

<p><b>Art. 25-sexiesdecies</b></p>	<p>Contrabbando</p>	<p>(Artt.27, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 88, 94 introdotti dal D.Lgs. n.141/2024 2024)  Artt. 40, 40-bis, 40-quinquies, 40-sexies, 41, 42, 43, 46, 47, 48, 49 del D.Lgs.n. 504/1995 - TUA)</p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>4</p>	<p><i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, supply chain</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Linee guida export control</i></li> </ul>
<p><b>L. n.146/2006</b></p>	<p>Reati transnazionali</p>	<p>Art.12 commi 3,3bis,3ter,5 testo unico D.Lgs.n.286 del 25/7/98  Art.74 testo unico DPR n.309 del 9/10/90  Art. 86 D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024  Art 377-bis c. p. - Art 378 c. p. - Art 416 c. p.- Art 416-bis c. p.-Art. 416-bis.1 c. p.- Art.9 L. 146 del 16/03/2006 modificato da L. n3 del 9/01/2019</p>	<p>1</p>	<p>3</p>	<p>3</p>	<p><i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>

# Analisi dei rischi

## Processo n. 3 di 5: Reparto logistica spedizione

Rif. Articolo D.Lgs.n.231/01	Possibile reato	Rif. Codice Legge (Civile e Penale)	Probabilità	Danno	Rischio	Responsabilità	Procedure adottate
<b>Art. 24</b>	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Art. 316-bis c. p. - Art. 316-ter c. p. - Art.353 c. p. - Art.353-bis c. p.- Art.356 c. p - Art.2 L.898- Art. 640, comma 2, n. 1 c. p. - Art. 640-bis c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quater c. p.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> <li>Direttiva sugli omaggi, gratuità ed inviti RECA Group</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 24-bis</b>	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	Art. 491-bis c. p. - Art. 615-ter c. p. - Art. 615-quater c. p. - Art. 617-bis c. p. - Art. 617-quater c. p.- Art. 617-quinquies c. p.- Art. 623-quater c. p. - Art. 629 c. p. Art. 635-bis c. p.- Art. 635-ter c. p. - Art. 635-quater c. p.- Art. 635-quinquies c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quinquies c. p Art.1 comma 11 D.Lgs.n.105	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT Specialist, IT security, contabilità, generale, C.d.A..	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di Compliance</li> <li>Disciplinare utente</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>Policy data protection</li> <li>Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 24-ter</b>	Delitti di criminalità organizzata	Art. 416 c. p. (ad eccezione del sesto comma) - Art. 416-bis c. p.- Art.416-bis.1 c. p. - Art. 416-ter c. p. - Art. 7 D.L. n. 152/1991- Art. 630 c. p. - Art. 74 DPR 309/90	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice Etico</li> <li>Codice di Compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25</b>	Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità', corruzione	Art.289-bis c. p. p. -Art. 314 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 c. p. - Art. 319-quater c. p. - Art. 320 c. p.- Art. 321 c. p. - Art. 322 c. p -Art. 322- c. p. - Art.322-quater c. p.- Art.346-bis c. p.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza., Amministratore delegato vendite, contabilità generale, supply chain, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> <li>Direttiva sugli omaggi, gratuità RECA Group</li> </ul>
<b>Art. 25-bis.1</b>	Delitti contro l'industria ed 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.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, marketing-commerciale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma degli incarichi</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-ter</b>	Reati societari	Art. 2621 c.c.-Art. 2621-bis c.c. - Art. 2621-ter c.c. - Art. 2622 c.c. - Art. 2625 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 c.c. - Art. 2635-bis c.c. -	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, supply chain	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> </ul>

		Art. 2635-ter c.c.- Art. 2636 c.c. - Art. 2637 c.c. - Art. 2638 c.c. - Art.54 1 D.Lgs.n.19/2023					<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-quinquies</b>	Delitti contro la personalità individuale	Art. 600 c. p. - Art. 600-bis c. p. - Art. 600-ter c. p. - Art. 600-quater c. p. - Art. 600-quarter.1 c. p. - Art. 600-quinquies c. p. - Art. 601 c. p.- Art.601.bis c. p.- Art. 602 c. p. - Art. 603-bis c. p. - Art.609-undecies c.p.- Art.613-bis c. p.- Art 613-ter	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, HR, affari legali e compliance.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma degli incarichi</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Disciplinare utente</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> <li>• <i>Linee guida discriminazioni e molestie</i></li> </ul>
<b>Art. 25-sexies</b>	Reati finanziari o abusi di mercato	Art. 184 - Art. 185 -Art. 187-bis -Art. 187-ter - Art. 187-ter.1 D.Lgs.n.58/98 T.U.F.- Art. 187-quinquies D.Lgs.n.107/2018- Art.-89-Art.-90-Art.91 REG.UE 1114/2023 (Recepito da D. Lgs. 129/2024)	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, product marketing.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-septies</b>	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	Art. 589 c. p. - Art. 55 D.Lgs.n.81/08 - Art. 590 comma 3 c. p.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR, affari legali e compliance.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Procedure in materia di SSL sistema di gestione certificato UNI ISO 45001:2018</i></li> <li>• <i>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione di rischi ed opportunità qas</i></li> <li>• <i>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</i></li> <li>• <i>Valutazione dei rischi S&amp;SL</i></li> <li>• <i>Obblighi di conformità</i></li> <li>• <i>Gestione prodotti chimici e Schede di Sicurezza</i></li> <li>• <i>Gestione DPI</i></li> <li>• <i>Istruzioni Operative di salute e sicurezza per tutti i collaboratori</i></li> <li>• <i>Gestione imprese appaltatrici</i></li> </ul>
<b>Art. 25-octies</b>	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita - Autoriciclaggio	Art. 648 c. p. - Art. 648-bis c. p. - Art. 648-ter c. p.-Art. 648- ter.1 c. p.	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A, , supply chain.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e qualifica dei fornitori</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Linee guida export control</i></li> </ul>
<b>Art. 25-octies.1</b>	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Art.493-ter c. p.- Art. 493-quater c. p.- Art.512-bis c. p.- Art. 640-ter c. p	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, HR.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> </ul>
<b>Art. 25-novies</b>	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 171 comma 1 lett. a) - bis -Art. 171 comma 3- Art. 171-bis comma 1- Art. 171-bis comma 2- Art. 171-ter - Art. 171-septies - Art. 171-octies- Art.174-ter - Art. 174-sexies-Art. 181-bis - L. n.633/1941	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT, supply chain.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> <li>• <i>Disciplinare utente</i></li> <li>• <i>Policy data protection</i></li> </ul>

							<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Social media policy</i></li> </ul>
<b>Art. 25-decies</b>	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Art. 377-bis c.p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato, finanza, C.d.A, Amministratore delegato vendite, Affari legali e compliance</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice Etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> </ul>
<b>Art. 25-undecies</b>	Reati ambientali	Art.452-bis c. p. - Art.452-quater c. p. - Art.452-quinquies 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 Art. 727-bis c. p. - Art. 733-bis c. p. - Artt.1, 2, 3 -bis, 6 L.150/92 - Art. 137 D.Lgs.n.152/06 – Art.212 comma 19-ter D.Lgs.n.152/06- Art. 255 D.Lgs.n.152/06 - Art. 255-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 255-ter- D.Lgs.n.152/06 - Art. 256 D.Lgs.n.152/06 - Art. 256-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 257 D.Lgs.n.152/06 - Art. 258 D.Lgs.n.152/06 - Art. 259 D.Lgs.n.152/06 Art. 259-bis D.Lgs.n.152/06 - Art. 259-ter D.Lgs.n.152/06 - Art. 260-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 279 D.Lgs.n.152/06 - Art. 8 D.Lgs.n.202/07- Art 9 D.Lgs.n.202/07 - Art.3 L.n.549/93	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanziatore di lavoro, C.d.A., HR, affari legali e compliance.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Sistema di gestione certificato ambientale UNI EN ISO 14001:2015 integrato con le seguenti procedure:</i></li> <li>• <i>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</i></li> <li>• <i>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione dei rischi ed opportunità QAS</i></li> <li>• <i>Gestione dei rifiuti</i></li> <li>• <i>Gestione dei prodotti chimici e sds</i></li> <li>• <i>Gestione DPI</i></li> </ul>
<b>Art. 25-duodecies</b>	Impiego irregolare lavoratori stranieri	Art. 12 commi 1-1-bis, 3, 3-bis, 3-ter,3-quinquies,4, 4-bis, 4-ter, 5 del D.Lgs.n.286/98 modificato da <i>D. Lgs. n 211/2025</i> Art. 12-bis D.Lgs.n.286/98 Art. 22 D.Lgs.n.286/98 modificato da L. 143/ 2024, <i>da L. n.187/ 2024 e da e da D.L.n.146/ 2025 coordinato da L. n. 179 /25</i> Art. 22 Comma 12-ter D.Lgs.n.286/98 Art. 18-ter D.Lgs.n.286/98 introdotto da L. 143/ 2024 e modificato <i>da L. n.187/ 2024</i>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanziatore di lavoro, C.d.A, HR.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> </ul>
<b>Art. 25-terdecies</b>	Reati di razzismo e xenofobia	Art.604-bis c.p.-Art.604-ter c.p.-	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanziatore di lavoro, C.d.A, HR.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Linee guida discriminazioni e molestie</i></li> </ul>
<b>Art. 25-quinquiesdecies</b>	Reati tributari	Artt. 2,3,8,10 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 -Art. 11 D.Lgs.n.74 e s.m.i.- -Artt. 4,5 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 e inseriti da D.Lgs.n.75/ 202-	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> </ul>

		-Art. 10-quater D.Lgs.n.74 e s.m.i. inserito da D.Lgs.n.75/ 2020 e modificato dal D.Lgs n.87/ 2024					<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-sexiesdecies</b>	Contrabbando	(Artt.27, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 88, 94 introdotti dal D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024)	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Linee guida export control</i></li> </ul>
<b>L. n.146/2006</b>	Reati transnazionali	Art.12 commi 3,3bis,3ter,5 testo unico D.Lgs.n.286 del 25/7/98 Art.74 testo unico DPR n.309 del 9/10/90 Art. 86 D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024 Art 377-bis c. p. - Art 378 c. p. - Art 416 c. p.- Art 416-bis c. p.-Art. 416-bis.1 c. p.- Art.9 L. 146 del 16/03/2006 modificato da L. n.3 del 9/01/2019	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>

# Analisi dei rischi

## Processo n. 4 di 5: Amministrazione

Rif. Articolo D.Lgs.n.231/01	Possibile reato	Rif. Codice Legge (Civile e Penale)	Probabilità	Danno	Rischio	Responsabilità	Procedure adottate
<b>Art. 24</b>	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Art. 316-bis c. p. - Art. 316-ter c. p. - Art.353 c. p. - Art.353-bis c. p.- Art.356 c. p - Art.2 L.898- Art. 640, comma 2, n. 1 c. p. - Art. 640-bis c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quater c. p.	2	2	4	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> <li>Direttiva sugli omaggi, gratuità ed inviti RECA Group</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 24-bis</b>	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	Art. 491-bis c. p. - Art. 615-ter c. p. - Art. 615-quater c. p. - Art. 617-bis c. p. - Art. 617-quater c. p. - Art. 617-quinquies c. p. - Art. 623-quater c. p. - Art. 629 c. p. Art. 635-bis c. p.- Art. 635-ter c. p. - Art. 635-quater c. p. - Art. 635-quinquies c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quinquies c. p. Art.1 comma 11 D.Lgs.n.105	1	5	5	Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT Specialist, IT security, contabilità, generale, C.d.A..	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di Compliance</li> <li>Disciplinare utente</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>Policy data protection</li> <li>Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 24-ter</b>	Delitti di criminalità organizzata	Art. 416 c. p. (ad eccezione del sesto comma) - Art. 416-bis c. p.- Art.416-bis.1 c. p. - Art. 416-ter c. p. - Art. 7 D.L. n. 152/1991- Art. 630 c. p. - Art. 74 DPR 309/90	1	5	5	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice Etico</li> <li>Codice di Compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25</b>	Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione	Art.289-bis c. p. p. -Art. 314 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 c. p. - Art. 319-quater c. p. - Art. 320 c. p.- Art. 321 c. p. - Art. 322 c. p -Art. 322- c. p.- Art.322-quater c. p.- Art.346-bis c. p.	2	2	4	Amministratore delegato finanza., Amministratore delegato vendite, contabilità generale, supply chain, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> <li>Direttiva sugli omaggi, gratuità RECA Group</li> </ul>
<b>Art. 25-bis.1</b>	Delitti contro l'industria ed 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.	1	4	4	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, marketing-commerciale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma degli incarichi</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>

<b>Art. 25-ter</b>	Reati societari	Art. 2621 c.c.-Art. 2621-bis c.c. - Art. 2621-ter c.c. - Art. 2622 c.c. - Art. 2625 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 c.c. - Art. 2635-bis c.c. - Art. 2635-ter c.c.- Art. 2636 c.c. - Art. 2637 c.c. - Art. 2638 c.c. - Art.54 1 D.Lgs.n.19/2023	2	2	4	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, supply chain	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-quinquies</b>	Delitti contro la personalità individuale	Art. 600 c. p. - Art. 600-bis c. p. - Art. 600-ter c. p. - Art. 600-quater c. p. - Art. 600-quarter.1 c. p. - Art. 600-quinquies c. p. - Art. 601 c. p.- Art.601.bis c. p.- Art. 602 c. p. - Art. 603-bis c. p. - Art.609-undecies c.p.- Art.613-bis c. p.- Art 613-ter	1	4	4	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma degli incarichi</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Disciplinare utente</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>Linee guida discriminazioni e molestie</li> </ul>
<b>Art. 25-sexies</b>	Reati finanziari o abusi di mercato	Art. 184 - Art. 185 -Art. 187-bis -Art. 187-ter - Art. 187-ter.1 D.Lgs.n.58/98 T.U.F.- Art. 187-quinquies D.Lgs.n.107/2018- Art.-89-Art.-90-Art.91 REG.UE 1114/2023 (Recepito da D. Lgs. 129/2024)	2	2	4	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, product marketing.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25-septies</b>	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	Art. 589 c. p. - Art. 55 D.Lgs.n.81/08 - Art. 590 comma 3 c. p.	1	4	4	Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Procedure in materia di SSL sistema di gestione certificato UNI ISO 45001:2018</li> <li>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione di rischi ed opportunità qas</li> <li>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</li> <li>Valutazione dei rischi S&amp;SL</li> <li>Obblighi di conformità</li> <li>Gestione prodotti chimici e Schede di Sicurezza</li> <li>Gestione DPI</li> <li>Istruzioni Operative di salute e sicurezza per tutti i collaboratori</li> <li>Gestione imprese appaltatrici</li> </ul>
<b>Art. 25-octies</b>	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita - Autoriciclaggio	Art. 648 c. p. - Art. 648-bis c. p. - Art. 648-ter c. p.-Art. 648- ter.1 c. p.	2	2	4	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A, , supply chain.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e qualifica dei fornitori</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> <li>Linee guida export control</li> </ul>
<b>Art. 25-octies.1</b>	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Art.493-ter c. p.- Art. 493-quater c. p.- Art.512-bis c. p.- Art. 640-ter c. p	2	2	4	Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> </ul>

<b>Art. 25-novies</b>	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 171 comma 1 lett. a) - bis -Art. 171 comma 3- Art. 171-bis comma 1- Art. 171-bis comma 2- Art. 171-ter - Art. 171-septies - Art. 171-octies- Art.174-ter - Art. 174-sexies-Art. 181-bis - L. n.633/1941	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT, supply chain.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>Disciplinare utente</li> <li>Policy data protection</li> <li>Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 25-decies</b>	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Art. 377-bis c.p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato, finanza, C.d.A, Amministratore delegato vendite, Affari legali e compliance	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice Etico</li> <li>Codice di compliance</li> </ul>
<b>Art. 25-undecies</b>	Reati ambientali	Art.452-bis c. p. - Art.452-quater c. p. - Art.452-quinquies 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 Art. 727-bis c. p. - Art. 733-bis c. p. - Artt.1, 2, 3 -bis, 6 L.150/92 - Art. 137 D.Lgs.n.152/06 - Art.212 comma 19-ter D.Lgs.n.152/06- Art. 255 D.Lgs.n.152/06 - Art. 255-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 255-ter- D.Lgs.n.152/06 - Art. 256 D.Lgs.n.152/06 - Art. 256-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 257 D.Lgs.n.152/06 - Art. 258 D.Lgs.n.152/06 - Art. 259 D.Lgs.n.152/06 Art. 259-bis D.Lgs.n.152/06 - Art. 259-ter D.Lgs.n.152/06 - Art. 260-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 279 D.Lgs.n.152/06 - Art. 8 D.Lgs.n.202/07- Art 9 D.Lgs.n.202/07 - Art.3 L.n.549/93	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza- datore di lavoro, C.d.A., HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Sistema di gestione certificato ambientale UNI EN ISO 14001:2015 integrato con le seguenti procedure:</li> <li>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</li> <li>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione dei rischi ed opportunità QAS</li> <li>Gestione dei rifiuti</li> <li>Gestione dei prodotti chimici e sds</li> <li>Gestione DPI</li> </ul>
<b>Art. 25-duodecies</b>	Impiego irregolare lavoratori stranieri	Art. 12 commi 1-1-bis, 3, 3-bis, 3-ter,3-quinquies,4, 4-bis, 4-ter, 5 del D.Lgs.n.286/98 modificato da D. Lgs. n 211/2025 Art. 12-bis D.Lgs.n.286/98 Art. 22 D.Lgs.n.286/98 modificato da L. 143/ 2024, da L. n.187/ 2024 e da e da D.L.n.146/ 2025 coordinato da L. n. 179 /25 Art. 22 Comma 12-ter D.Lgs.n.286/98 Art. 18-ter D.Lgs.n.286/98 introdotto da L. 143/ 2024 e modificato da L. n.187/ 2024	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza- datore di lavoro, C.d.A, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> </ul>
<b>Art. 25-terdecies</b>	Reati di razzismo e xenofobia	Art.604-bis c.p.-Art.604-ter c.p.-	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Linee guida discriminazioni e molestie</li> </ul>

<p><b>Art. 25-quinquiesdecies</b></p>	<p>Reati tributari</p>	<p>Artt. 2,3,8,10 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 -Art. 11 D.Lgs.n.74 e s.m.i.- -Artt. 4,5 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 e inseriti da D.Lgs.n.75/ 202- -Art. 10-quater D.Lgs.n.74 e s.m.i. inserito da D.Lgs.n.75/ 2020 e modificato dal D.Lgs n.87/ 2024</p>	<p>2</p>	<p>3</p>	<p>6</p>	<p>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>
<p><b>Art. 25-sexiesdecies</b></p>	<p>Contrabbando</p>	<p>(Artt.27, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 88, 94 introdotti dal D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024)</p>	<p>1</p>	<p>5</p>	<p>5</p>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> <li>• Linee guida export control</li> </ul>
<p><b>L. n.146/2006</b></p>	<p>Reati transnazionali</p>	<p>Art.12 commi 3,3bis,3ter,5 testo unico D.Lgs.n.286 del 25/7/98 Art.74 testo unico DPR n.309 del 9/10/90 Art. 86 D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024 Art 377-bis c. p. - Art 378 c. p. - Art 416 c. p.- Art 416-bis c. p.-Art. 416-bis.1 c. p.- Art.9 L. 146 del 16/03/ 2006 modificato da L. n.3 del 9/01/ 2019</p>	<p>1</p>	<p>5</p>	<p>5</p>	<p>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida antiriciclaggio</li> </ul>

# Analisi dei rischi

## Processo n. 5 di 5: Gestione del personale

Rif. Articolo D.Lgs.n.231/01	Possibile reato	Rif. Codice Legge (Civile e Penale)	Probabilità	Danno	Rischio	Responsabilità	Procedure adottate
<b>Art. 24</b>	Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture	Art. 316-bis c. p. - Art. 316-ter c. p. - Art.353 c. p. - Art.353-bis c. p.- Art.356 c. p - Art.2 L.898- Art. 640, comma 2, n. 1 c. p. - Art. 640-bis c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quater c. p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Gestione imprese appaltatrici</li> <li>• Direttiva sugli omaggi, gratuità ed inviti RECA Group</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>
<b>Art. 24-bis</b>	Delitti informatici e trattamento illecito dei dati	Art. 491-bis c. p. - Art. 615-ter c. p. - Art. 615-quater c. p. - Art. 617-bis c. p -Art. 617-quater c. p.- Art. 617-quinquies c. p.- Art. 623-quater c. p - Art. 629 c. p Art. 635-bis c. p.- Art. 635-ter c. p. - Art. 635-quater c. p.- Art. 635-quinquies c. p. - Art. 640-ter c. p. - Art. 640-quinquies c. p Art.1 comma 11 D.Lgs.n.105	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT Specialist, IT security, contabilità, generale, C.d.A..	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di Compliance</li> <li>• Disciplinare utente</li> <li>• Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>• Policy data protection</li> <li>• Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 24-ter</b>	Delitti di criminalità organizzata	Art. 416 c. p. (ad eccezione del sesto comma) - Art. 416-bis c. p.- Art.416-bis.1 c. p. - Art. 416-ter c. p. - Art. 7 D.L. n. 152/1991- Art. 630 c. p. - Art. 74 DPR 309/90	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice Etico</li> <li>• Codice di Compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Linee guida antitrust</li> <li>• Linee guida anticiclaggio</li> </ul>
<b>Art. 25</b>	Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione	Art.289-bis c. p. p.- Art. 314 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 c. p. - Art. 319-quater c. p. - Art. 320 c. p.- Art. 321 c. p. - Art. 322 c. p -Art. 322- c. p. - Art.322-quater c. p.- Art.346-bis c. p.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza., Amministratore delegato vendite, contabilità generale, supply chain, C.d.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organigramma aziendale</li> <li>• Codice etico</li> <li>• Codice di compliance</li> <li>• Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>• Gestione ordini di acquisto</li> <li>• Gestione imprese appaltatrici</li> </ul>

							<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Direttiva sugli omaggi, gratuità RECA Group</i></li> </ul>
<b>Art. 25-bis.1</b>	Delitti contro l'industria ed 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.	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, marketing-commerciale.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma degli incarichi</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-ter</b>	Reati societari	Art. 2621 c.c.-Art. 2621-bis c.c. - Art. 2621-ter c.c. - Art. 2622 c.c. - Art. 2625 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 c.c. - Art. 2635-bis c.c. - Art. 2635-ter c.c.- Art. 2636 c.c. - Art. 2637 c.c. - Art. 2638 c.c. - Art.54 1 D.Lgs.n.19/2023	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, supply chain	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-quinquies</b>	Delitti contro la personalità individuale	Art. 600 c. p. - Art. 600-bis c. p. - Art. 600-ter c. p. - Art. 600-quater c. p. - Art. 600-quarter.1 c. p. - Art. 600-quinquies c. p. - Art. 601 c. p.- Art.601.bis c. p.- Art. 602 c. p. - Art. 603-bis c. p. - Art.609-undecies c.p.- Art.613-bis c. p.- Art 613-ter	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza, C.d.A., contabilità generale, HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma degli incarichi</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Disciplinare utente</i></li> <li>• <i>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</i></li> <li>• <i>Linee guida discriminazioni e molestie</i></li> </ul>
<b>Art. 25-sexies</b>	Reati finanziari o abusi di mercato	Art. 184 - Art. 185 -Art. 187-bis -Art. 187-ter - Art. 187-ter.1 D.Lgs.n.58/98 T.U.F.- Art. 187-quinquies D.Lgs.n.107/2018- Art.-89-Art.-90-Art.91 REG.UE 1114/2023 (Recepito da D. Lgs. 129/2024)	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza, Amministratore delegato vendite, C.d.A., contabilità generale, product marketing.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-septies</b>	Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	Art. 589 c. p. - Art. 55 D.Lgs.n.81/08 - Art. 590 comma 3 c. p.	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Procedure in materia di SSL sistema di gestione certificato UNI ISO 45001:2018</i></li> <li>• <i>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione di rischi ed opportunità gas</i></li> <li>• <i>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</i></li> <li>• <i>Valutazione dei rischi S&amp;SL</i></li> <li>• <i>Obblighi di conformità</i></li> <li>• <i>Gestione prodotti chimici e Schede di Sicurezza</i></li> <li>• <i>Gestione DPI</i></li> <li>• <i>Istruzioni Operative di salute e sicurezza per tutti i collaboratori</i></li> <li>• <i>Gestione imprese appaltatrici</i></li> </ul>
<b>Art. 25-octies</b>	Ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita - Autoriciclaggio	Art. 648 c. p. - Art. 648-bis c. p. - Art. 648-ter c. p.-Art. 648- ter.1 c. p.	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	Amministratore delegato finanza, contabilità generale, C.d.A, , supply chain.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e qualifica dei fornitori</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Linee guida export control</i></li> </ul>

<b>Art. 25-octies.1</b>	Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori	Art.493-ter c. p.- Art. 493-quater c. p.- Art.512-bis c. p.- Art. 640-ter c. p	2	2	4	Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Valutazione e classificazione dei fornitori</li> <li>Gestione ordini di acquisto</li> <li>Linee guida antitrust</li> <li>Linee guida antiriciclaggio</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> </ul>
<b>Art. 25-novies</b>	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	Art. 171 comma 1 lett. a) - bis -Art. 171 comma 3- Art. 171-bis comma 1- Art. 171-bis comma 2- Art. 171-ter - Art. 171-septies - Art. 171-octies- Art.174-ter - Art. 174-sexies-Art. 181-bis - L. n.633/1941	1	5	5	Amministratore delegato finanza, C.d.A., IT, supply chain.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Accordo sull'utilizzo degli strumenti IT</li> <li>Disciplinare utente</li> <li>Policy data protection</li> <li>Social media policy</li> </ul>
<b>Art. 25-decies</b>	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	Art. 377-bis c.p.	1	5	5	Amministratore delegato, finanza, C.d.A, Amministratore delegato vendite, Affari legali e compliance	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice Etico</li> <li>Codice di compliance</li> </ul>
<b>Art. 25-undecies</b>	Reati ambientali	Art.452-bis c. p. - Art.452-quater c. p. - Art.452-quinquies 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 Art. 727-bis c. p. - Art. 733-bis c. p. - Artt.1, 2, 3 -bis, 6 L.150/92 - Art. 137 D.Lgs.n.152/06 - Art.212 comma 19-ter D.Lgs.n.152/06- Art. 255 D.Lgs.n.152/06 - Art. 255-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 255-ter- D.Lgs.n.152/06 - Art. 256 D.Lgs.n.152/06 - Art. 256-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 257 D.Lgs.n.152/06 - Art. 258 D.Lgs.n.152/06 - Art. 259 D.Lgs.n.152/06 Art. 259-bis D.Lgs.n.152/06 - Art. 259-ter D.Lgs.n.152/06 - Art. 260-bis D.Lgs.n.152/06 Art. 279 D.Lgs.n.152/06 - Art. 8 D.Lgs.n.202/07- Art 9 D.Lgs.n.202/07 - Art.3 L.n.549/93	1	4	4	Amministratore delegato finanza- datore di lavoro, C.d.A., HR, affari legali e compliance.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> <li>Sistema di gestione certificato ambientale UNI EN ISO 14001:2015 integrato con le seguenti procedure:</li> <li>Gestione delle risorse umane incidenti ed infortuni</li> <li>Analisi del contesto, valutazione aspetti ambientali e valutazione dei rischi ed opportunità QAS</li> <li>Gestione dei rifiuti</li> <li>Gestione dei prodotti chimici e sds</li> <li>Gestione DPI</li> </ul>
<b>Art. 25-duodecies</b>	Impiego irregolare lavoratori stranieri	Art. 12 commi 1-1-bis, 3, 3-bis, 3-ter,3-quinquies,4, 4-bis, 4-ter, 5 del D.Lgs.n.286/98 modificato da D. Lgs. n 211/2025 Art. 12-bis D.Lgs.n.286/98 Art. 22 D.Lgs.n.286/98 modificato da L. 143/ 2024, da L. n.187/ 2024 e da e da D.L.n.146/ 2025 coordinato da L. n. 179 /25 Art. 22 Comma 12-ter D.Lgs.n.286/98 Art. 18-ter D.Lgs.n.286/98 introdotto da L. 143/ 2024 e modificato da L. n.187/ 2024	1	5	5	Amministratore delegato finanza- datore di lavoro, C.d.A, HR.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organigramma aziendale</li> <li>Codice etico</li> <li>Codice di compliance</li> </ul>

<b>Art. 25-terdecies</b>	Reati di razzismo e xenofobia	Art.604-bis c.p.-Art.604-ter c.p.-	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato finanza datore di lavoro, C.d.A, HR.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Linee guida discriminazioni e molestie</i></li> </ul>
<b>Art. 25-quinquiesdecies</b>	Reati tributari	Artt. 2,3,8,10 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 -Art. 11 D.Lgs.n.74 e s.m.i.- -Artt. 4,5 D.Lgs.n.74 modificati da Art. 39 del D.L. 124/ 2019 e inseriti da D.Lgs.n.75/ 202- -Art. 10-quater D.Lgs.n.74 e s.m.i. inserito da D.Lgs.n.75/ 2020 e modificato dal D.Lgs n.87/ 2024	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>
<b>Art. 25-sexiesdecies</b>	Contrabbando	(Artt.27, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 88, 94 introdotti dal D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024)	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> <li>• <i>Linee guida export control</i></li> </ul>
<b>L. n.146/2006</b>	Reati transnazionali	Art.12 commi 3,3bis,3ter,5 testo unico D.Lgs.n.286 del 25/7/98 Art.74 testo unico DPR n.309 del 9/10/90 Art. 86 D.Lgs. n.141 del 26 settembre 2024 Art 377-bis c. p. - Art 378 c. p. - Art 416 c. p.- Art 416-bis c. p.-Art. 416-bis.1 c. p.- Art.9 L. 146 del 16/03/ 2006 modificato da L. n.3 del 9/01/ 2019	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<i>Amministratore delegato finanza, C.d.A, contabilità generale.</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organigramma aziendale</i></li> <li>• <i>Codice etico</i></li> <li>• <i>Codice di compliance</i></li> <li>• <i>Valutazione e classificazione dei fornitori</i></li> <li>• <i>Gestione ordini di acquisto</i></li> <li>• <i>Linee guida antitrust</i></li> <li>• <i>Linee guida antiriciclaggio</i></li> </ul>