



**MODELLO ORGANIZZATIVO DI GESTIONE E CONTROLLO**

ai sensi del D. Lgs. n. 231/01

**PARTE SPECIALE**



### Tabella delle revisioni

<b>DATA</b>	<b>OGGETTO DELLA REVISIONE</b>	<b>PARTI SPECIALI</b>	<b>APPROVAZIONE CdA</b>	<b>REVISIONE</b>
Settembre 2019	Parte Generale	/		
Ottobre – Dicembre 2019	Parte Speciale	Sezioni A, S		
Maggio 2020	Parte Speciale	Sezione G		
Marzo 2021	Parte Speciale	Sezioni A, T, U		
Luglio 2021	Parte Speciale	Sezione A, G		
Marzo 2022	Parte Generale	/		
Luglio – Settembre 2023	Parte Speciale	Sezioni A, C, E, H, L, O, Q		



## Sommario

<b>1. Premesse.....</b>	<b>17</b>
1.1 Procedure di riferimento .....	17
1.2 Procedure di cui al Documento unico sulla privacy e sulla sicurezza dei dati .....	17
1.3 Procedure di cui al Piano di Prevenzione della Corruzione .....	17
<b>2. Organigramma Funzionale .....</b>	<b>18</b>
<b>3. Destinatari della Parte Speciale.....</b>	<b>20</b>
<b>4. Le tipologie di reato considerate dalle Sezioni Speciali .....</b>	<b>20</b>
<b>5. Aree a Rischio.....</b>	<b>21</b>
<b>6. Controlli preventivi specifici e principali attività dell’Organismo di Vigilanza .....</b>	<b>21</b>

### Parte Speciale “A”

#### Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione

<b>A.1 La tipologia dei reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25 del Decreto)</b>	<b>23</b>
Art. 316 bis c.p. Malversazione di erogazioni pubbliche .....	24
Art. 316 ter c.p. Indebita percezione di erogazioni pubbliche .....	24
Art. 356 c.p. Frode nelle pubbliche forniture .....	25
Art. 640, comma 2, n. 1 c.p. Truffa .....	26
Art. 640 bis c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche.....	26
Art. 640 ter c.p. Frode informatica in danno dello Stato o di altro Ente pubblico .....	27
Art. 2 Legge n. 898 del 23 dicembre 1986 Indebita percezione di contributi del Fondo europeo agricolo di orientamento e garanzia.....	27
Art. 314, comma 1, c.p. Peculato.....	27
Art. 316 c.p. Peculato mediante profitto dell’errore altrui.....	28
Art. 317 c.p. Concussione .....	28
Art. 318 c.p. Corruzione per l’esercizio della funzione .....	29
Art. 319 c.p. Corruzione per un atto contrario ai doveri d’ufficio (cd. Corruzione propria).....	30
Art. 319 bis c.p. Circostanze aggravanti.....	31
Art. 319 ter c.p. Corruzione in atti giudiziari .....	31
Art. 320 c.p. Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio .....	32
Art. 319 quater c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità .....	32
Art. 321 c.p. Pene per il corruttore.....	32
Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione .....	32

Art. 322 bis c.p. Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione, abuso d'ufficio di membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri.....	33
Art. 323 c.p. Abuso d'ufficio .....	33
Art. 346 bis c.p. Traffico di influenze illecite .....	34
<b>A.2 Aree a rischio .....</b>	<b>34</b>
<b>A.3 Destinatari della Sezione speciale: principi generali di comportamento e di attuazione .....</b>	<b>36</b>
<b>A.4 Principi procedurali specifici .....</b>	<b>37</b>
A.4.1 Principi procedurali da osservare nelle operazioni a rischio .....	37
A.4.2 Selezione del personale.....	39
A.4.3 Gestione del <i>front-office</i> con il pubblico, ufficio catasto, polizia idraulica e rapporti con il contribuente .....	40
A.4.4 Rapporti con le Pubbliche Amministrazioni e richiesta di autorizzazioni, concessioni, approvazioni	40
A.4.5 Richiesta, gestione e rendicontazione di finanziamenti, contributi, sovvenzioni .....	42
A.4.6 Gestione della cassa .....	43
A.4.7 Gestione dei contratti d'appalto di forniture, servizi, lavori.....	44
<b>A.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza.....</b>	<b>44</b>

**Parte Speciale "B"**  
**Reati contro la fede pubblica**

<b>B.1 La tipologia dei reati contro la fede pubblica (art. 25 bis del Decreto) .....</b>	<b>49</b>
Art. 453 c.p. Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate.....	49
Art. 454 c.p. Alterazione di monete.....	49
Art. 455 c.p. Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate .....	49
Art. 457 c.p. Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede .....	50
Art. 459 c.p. Falsificazione dei valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati.....	50
Art. 460 c.p. Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo .....	50
Art. 461 c.p. Fabbricazione o detenzione di filigrane o strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata .....	50
Art. 464 c.p. Uso di valori di bollo contraffatti o alterati .....	50
Art. 473 c.p. Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni.....	51
Art. 474 c.p. Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi .....	51

Modello Organizzativo di Gestione e Controllo

## **B.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio..... 51**

### **Parte speciale “C”**

#### **Reati societari**

<b>C.1 La tipologia dei reati societari (art. 25 <i>ter</i> del Decreto) .....</b>	<b>53</b>
Art. 2621 c.c. False comunicazioni sociali.....	53
Art. 2622 c.c. False comunicazioni sociali delle società quotate .....	54
Art. 2623 c.c. Falso in prospetto .....	54
Art. 2624 c.c. Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione.....	55
Art. 2625 c.c. Impedito controllo.....	55
Art. 2626 c.c. Indebita restituzione dei conferimenti.....	56
Art. 2627 c.c. Illegale ripartizione degli utili e delle riserve.....	56
Art. 2628 c.c. Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante.....	57
Art. 2629 c.c. Operazioni in pregiudizio dei creditori .....	57
Art. 2629 bis c.c. Omessa comunicazione del conflitto di interessi.....	57
Art. 2632 c.c. Formazione fittizia del capitale .....	57
Art. 2633 c.c. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei Liquidatori.....	58
Art. 2635 c.c. Corruzione tra privati .....	58
Art. 2635 bis c.c. Istigazione alla corruzione tra privati.....	58
Art. 2636 c.c. Illecita influenza sull’assemblea .....	59
Art. 2637 c.c. Aggiotaggio.....	59
Art. 2638 c.c. Ostacolo all’esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza .....	60
Art. 54 D. Lgs. n. 19/2023 False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare.....	60
<b>C.2 Aree a rischio .....</b>	<b>61</b>
<b>C.3 Destinatari della parte speciale: principi generali di comportamento e di attuazione .....</b>	<b>61</b>
<b>C.4 Principi procedurali specifici .....</b>	<b>65</b>
C.4.1 Principi procedurali da osservare nelle singole operazioni a rischio.....	65
C.4.2 Bilanci e altre comunicazioni sociali .....	65
C.4.3 Contratti.....	66
C.4.4 Partecipazioni societarie.....	66
C.4.5 Regolare funzionamento del Consorzio .....	66
<b>C.5 Istruzioni e verifiche dell’Organismo di Vigilanza .....</b>	<b>67</b>

### **Parte speciale “D”**

#### **Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell’ordine democratico**

Modello Organizzativo di Gestione e Controllo

<b>D.1 La tipologia dei delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25 quater del Decreto).....</b>	<b>69</b>
Artt. 270 bis c.p. Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico.....	69
Art. 280 c.p. Attentato per finalità terroristiche o di eversione .....	69
Art. 289 bis c.p. Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione .....	69
<b>D.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>70</b>

### Parte speciale "E"

#### Delitti contro la Personalità individuale

<b>E.1 La tipologia dei delitti contro la personalità individuale (art. 25 quater.1, 25 quinquies e 25 terdecies del Decreto) .....</b>	<b>72</b>
Art. 583 bis c.p. Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili .....	72
Art. 600 c.p. Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù.....	72
Art. 600 bis c.p. Prostituzione minorile .....	72
Art. 600 ter c.p. Pornografia minorile.....	73
Art. 600 quater.1 c.p. Pornografia virtuale .....	73
Art. 600 quinquies c.p. Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile.....	73
Art. 601 c.p. Tratta di persone .....	73
Art. 602 c.p. Acquisto e alienazione di schiavi.....	73
Art. 603 bis c.p. Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro .....	74
Art. 604 bis c.p. Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa .....	74
Art. 609 undecies c.p. Adescamento di minorenni .....	75
<b>E.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>75</b>

### Parte speciale "F"

#### Abusi di mercato

<b>F.1 La tipologia degli abusi di mercato (art. 25 sexies del Decreto).....</b>	<b>78</b>
Art. 184 D. Lgs. n. 58/1998 Abuso di informazioni privilegiate .....	78
Art. 185 D. Lgs n. 58/1998 Manipolazione del mercato .....	78
<b>F.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>78</b>

### Parte speciale "G"

#### Modello Organizzativo di Gestione e Controllo



## Reati in materia di sicurezza del lavoro

<b>G.1 La tipologia dei reati in materia di sicurezza del lavoro (art. 25 septies del Decreto) .....</b>	<b>81</b>
Art. 589 c.p. e 590 c.p. Omicidio colposo e lesioni personali colpose.....	81
<b>G.2. Il Sistema di Gestione della Sicurezza già adottato dal Consorzio.....</b>	<b>81</b>
G.2.1 Premesse.....	81
G.2.2 Politica per la Sicurezza del Consorzio .....	83
G.2.3 Obiettivi della valutazione dei rischi .....	84
G.2.4 I Criteri di risk Assessment .....	84
G.2.5 Ulteriori temi di Politica per la Sicurezza del Consorzio.....	85
<b>G.3 Obblighi giuridici richiamati dall'art. 30 D. Lgs. n. 81/2008 .....</b>	<b>85</b>
G.3.1 Standard tecnico-strutturali relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici .....	85
G.3.2 Attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti .....	86
G.3.3 Attività di natura organizzativa: emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti, riunioni periodiche di sicurezza, consultazione dei Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza .....	86
G.3.4 Attività di sorveglianza sanitaria .....	87
G.3.5 Attività di informazione e formazione dei lavoratori .....	87
G.3.6 Attività di verifica della conformità con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori.....	88
G.3.7 Acquisizione di documentazione e certificazioni obbligatorie di legge .....	89
G.3.8 Periodiche verifiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate .....	89
<b>G.4 Progettazione ed esecuzione di Cantieri Temporanei e Mobili .....</b>	<b>90</b>
<b>G.5 Destinatari della parte speciale: principi generali di comportamento e di attuazione.....</b>	<b>90</b>
<b>G.6 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza.....</b>	<b>91</b>
<b>G.7 Appendice: Previsioni relative al contrasto e al contenimento del rischio biologico da pandemia negli ambienti di lavoro.....</b>	<b>98</b>
G.7.1 Gli obblighi in capo ai Destinatari delle misure adottate.....	99
G.7.2 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza.....	100
G.7.3 Mappa dei flussi comunicativi tra le funzioni aziendali coinvolte.....	101

### Parte speciale "H"

#### Reati in materia di riciclaggio e ricettazione

Modello Organizzativo di Gestione e Controllo

<b>H.1 La tipologia dei reati in materia di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché antiriciclaggio e in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25 <i>octies</i> e 25 <i>octies.1</i> del Decreto).....</b>	<b>107</b>
<b>Articolo 25 <i>octies</i> del D. Lgs. 231/2001 .....</b>	<b>107</b>
Art. 648 c.p. Ricettazione.....	107
Art. 648 bis c.p. Riciclaggio .....	107
Art. 648 ter c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita .....	108
Art. 648 ter 1 c.p. Autoriciclaggio .....	108
<b>Articolo 25 <i>octies.1</i> del D. Lgs. 231/2001: Premessa .....</b>	<b>108</b>
Art. 493 ter c.p. Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti .....	109
Art. 493 quater c.p. Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti .....	110
Art. 640 ter c.p. Frode informatica .....	110
<b>H.2 Aree a rischio .....</b>	<b>110</b>
<b>H.3 Destinatari della sezione speciale: principi generali di comportamento e di attuazione .....</b>	<b>111</b>
<b>H.4 Principi procedurali specifici .....</b>	<b>111</b>
<b>H.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza.....</b>	<b>114</b>

**Parte speciale "I"**  
**Reati transnazionali**

<b>I.1 La tipologia dei reati transnazionali (Legge 16 marzo 2006, n. 146) .....</b>	<b>116</b>
Art. 416 c.p. Associazione per delinquere .....	116
Art. 416 bis c.p. Associazione di tipo mafioso .....	116
Art. 377 bis c.p. Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria .....	117
Art. 378 c.p. Favoreggiamento personale.....	117
Art. 291 quater D.P.R. n. 43 del 1973 Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri .....	117
Art. 74 D.P.R. n. 309 del 1990 Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope .....	118
Art. 12, commi 3, 3 bis, 3 ter e 5 del D. Lgs. n. 286 del 1998 Traffico di migranti .....	118
<b>I.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>118</b>

**Parte speciale "L"**  
**Reati informatici**

<b>L.1 La tipologia dei reati informatici (art. 24 bis del Decreto)</b> .....	<b>120</b>
Art. 491 bis c.p. Documenti informatici.....	120
Art. 615 ter c.p. Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico.....	120
Art. 615 quater c.p. Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici .....	120
Art. 615 quinquies c.p. Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico.....	121
Art. 617 quater c.p. Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche.....	121
Art. 617 quinquies c.p. Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche .....	121
Art. 635 bis c.p. Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici.....	122
Art. 635 ter c.p. Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità .....	122
Art. 635 quater c.p. Danneggiamento di sistemi informatici o telematici .....	122
Art. 635 quinquies c.p. Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità .....	123
Art. 640 quinquies c.p. Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica.....	123
<b>L.2 Aree a rischio</b> .....	<b>123</b>
<b>L.3 Destinatari della parte speciale: principi generali di comportamento e di attuazione</b> .....	<b>123</b>
<b>L.4 Principi procedurali specifici</b> .....	<b>124</b>
L.4.1 Abusi e attività vietate .....	125
L.4.2 Attività consentite .....	126
L.4.3 Soggetti che possono avere accesso alla rete.....	127
L.4.4 Modalità d'accesso alla rete e agli applicativi.....	127
L.4.5 Monitoraggio e segnalazione di anomalie o criticità del sistema .....	127
<b>L.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza</b> .....	<b>130</b>

**Parte speciale "M"**  
**Delitti di criminalità organizzata**

<b>M.1 La tipologia dei reati di criminalità organizzata (art. 24 ter del Decreto)</b> .....	<b>133</b>
Art. 416 c.p. Associazione per delinquere .....	133
Art. 416 bis c.p. Associazioni di tipo mafioso anche straniere .....	133
Art. 416 ter c.p. Scambio elettorale politico-mafioso .....	134

Art. 630 c.p. Sequestro di persona a scopo di estorsione .....	134
Art. 74 D.P.R. n. 309/90 Delitti di associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope.....	134
Art. 407 comma 2, lett. a), n. 5 c.p.p. Delitti sulle armi.....	134
<b>M.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>135</b>

### Parte speciale "N"

#### Delitti contro l'industria e il commercio

<b>N.1 La tipologia dei reati contro l'industria e il commercio (art. 25 bis-1 del Decreto) .....</b>	<b>137</b>
Art. 513 c.p. Turbata libertà dell'industria o del commercio.....	137
Art. 513 bis c.p. Illecita concorrenza con minaccia o violenza.....	137
Art. 514 c.p. Frodi contro le industrie nazionali .....	137
Art. 515 c.p. Frode nell'esercizio del commercio.....	137
Art. 516 c.p. Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine .....	138
Art. 517 c.p. Vendita di prodotti industriali con segni mendaci .....	138
Art. 517 ter c.p. Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale .	138
Art. 517 quater c.p. Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazione dei prodotti di origine dei prodotti agroalimentari .....	138
<b>N.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>139</b>

### Parte Speciale "O"

#### Delitti in materia di violazione del diritto d'autore

<b>O.1 La tipologia dei reati in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies del Decreto)</b> .....	<b>141</b>
Art. 171, comma 1, lett. a bis) Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	141
Art. 171, comma 3, Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	141
Art. 171 bis, Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	141
Art. 171 ter, Legge 22 aprile 1941, n. 633.....	142
Art. 171 septies, Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	143
Art. 171 octies, Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	144
Art. 181 bis, comma 2, Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	144
Art. 1, comma 1, Legge 22 aprile 1941, n. 633 .....	145
<b>O.2 Aree a rischio .....</b>	<b>145</b>
<b>O.3 Destinatari della parte speciale: principi generali di comportamento e di attuazione.....</b>	<b>145</b>

<b>O.4 Principi procedurali specifici .....</b>	<b>146</b>
---	------------

<b>O.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza .....</b>	<b>146</b>
---	------------

### **Parte speciale "P"**

#### **Delitto di false dichiarazioni all'Autorità Giudiziaria**

<b>P.1 La tipologia del reato di false dichiarazioni all'Autorità (art. 25 <i>decies</i> del Decreto) .....</b>	<b>149</b>
---	------------

Art. 377 bis c.p. Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria .....	149
--	-----

<b>P.2 Aree a rischio .....</b>	<b>150</b>
---------------------------------	------------

<b>P.3 Destinatari della parte speciale: principi generali di comportamento e di attuazione .....</b>	<b>151</b>
---	------------

<b>P.4 Principi procedurali specifici .....</b>	<b>151</b>
---	------------

P.4.1 Principi procedurali da osservare nelle singole operazioni a rischio .....	151
--	-----

<b>P.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza .....</b>	<b>152</b>
---	------------

### **Parte speciale "Q"**

#### **Reati in materia ambientale**

<b>Q.1 La tipologia dei reati in materia ambientale (art. 25 <i>undecies</i> del Decreto).....</b>	<b>155</b>
--	------------

Art. 452 bis c.p. Inquinamento ambientale .....	155
---	-----

Art. 452 quater c.p. Disastro ambientale.....	156
---	-----

Art. 452 quinquies c.p. Delitti colposi contro l'ambiente .....	156
---	-----

Art. 452 sexies c.p. Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività .....	156
--	-----

Art. 727 bis c.p. Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione e commercio di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette .....	157
---	-----

Art. 733 bis c.p. Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto .....	157
---	-----

<b>D. Lgs. n. 152 del 3 aprile 2006 – Norme in materia ambientale (T.U.A.) .....</b>	<b>157</b>
--	------------

Art. 137 commi 2, 3, 5, 11 e 13 Sanzioni penali .....	157
---	-----

Art. 256 comma 1 lett. a) e b), 3 (primo e secondo periodo), 4, 5 e 6 (primo periodo) – Attività di gestione di rifiuti non autorizzata .....	157
---	-----

Art. 257 commi 1 e 2 Bonifica dei siti .....	158
--	-----

Art. 258 comma 4 (secondo periodo) Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari.....	158
--	-----

Art. 259 comma 1 Traffico illecito di rifiuti .....	158
---	-----

Art. 260 (ora art. 452 quaterdecies c.p.) Attività organizzate per il traffico illecito dei rifiuti.....	158
--	-----

Art. 260 bis commi 6, 7 (secondo e terzo periodo) e 8 (primo e secondo periodo) Sistema informatico di	
--	--

controllo della tracciabilità dei rifiuti.....	159
<b>D. Lgs. 150 del 7 febbraio 1992 – Disciplina dei reati relativi all'applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione, firmata a Washington il 3 marzo 1973, di cui alla legge 19 dicembre 1975, n. 874, e del regolamento (CEE) n. 3626/82, e successive modificazioni, nonché norme per la commercializzazione e la detenzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili che possono costituire pericolo per la salute e l'incolumità pubblica .....</b>	<b>161</b>
Artt. 1, commi 1 e 2 e 2, commi 1 e 2.....	161
Art. 3 bis, comma 1.....	161
<b>L. n. 549 del 28 dicembre 1993 – Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente .....</b>	<b>162</b>
Art. 3, comma 6 – Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive .....	162
<b>D. Lgs. n. 202 del 6 novembre 2007 – Attuazione della Direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi.....</b>	<b>162</b>
Art. 8, commi 1 e 2 Inquinamento doloso.....	162
Art. 9, commi 1 e 2 Inquinamento colposo .....	162
<b>Q.2 Aree a rischio.....</b>	<b>162</b>
<b>Q.3 Destinatari della sezione speciale: principi generali di comportamento e di attuazione .....</b>	<b>164</b>
<b>Q.4 Principi procedurali specifici.....</b>	<b>165</b>
Q.4.1 Fattispecie di inquinamento e disastro ambientale e fattispecie a tutela di specie animali o vegetali selvatiche protette e di habitat all'interno di siti protetti .....	165
Q.4.2 Fattispecie relative agli scarichi di acque reflue industriali.....	165
Q.4.3 Fattispecie in materia di gestione dei rifiuti .....	165
<b>Q.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza .....</b>	<b>166</b>
<b>Parte speciale "R"</b>	
<b>Impiego di lavoratori stranieri con permesso di soggiorno irregolare</b>	
<b>R.1 Il reato di Impiego di cittadini di paesi terzi il cui permesso di soggiorno è irregolare (art. 25 duodecies del Decreto) .....</b>	<b>170</b>
Art. 22 commi 12 e 12 bis D. Lgs. 286/1998 Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato	170
Art. 12 D. Lgs. 286/1998 Disposizioni contro le immigrazioni clandestine.....	171
<b>R.2 Aree a rischio .....</b>	<b>171</b>
<b>R.3 Destinatari della sezione speciale: principi generali di comportamento e di attuazione.....</b>	<b>171</b>
<b>R.4 Principi procedurali specifici .....</b>	<b>172</b>

**R.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza ..... 173**

**Parte Speciale "S"**

**Reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco  
o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati**

**S.1 Tipologie di reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa  
e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25 *quaterdecies* del Decreto) .. 175**

Art. 1 Legge n. 401 del 13 dicembre 1989 Frode in competizioni sportive ..... 175

Art. 4 Legge n. 401 del 13 dicembre 1989 Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa ..... 175

**S.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio ..... 176**

**Parte Speciale "T"**

**Reati Tributari**

**T.1 La tipologia dei reati tributari (art. 25 *quinqüesdecies* del Decreto) ..... 178**

Art. 2 D. Lgs. 74/2000 Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni  
inesistenti ..... 178

Art. 3 D. Lgs. 74/2000 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici ..... 179

Art. 8 D. Lgs. 74/2000 Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti ..... 179

Art. 10 D. Lgs. 74/2000 Occultamento o distruzione di documenti contabili ..... 180

Art. 11 D. Lgs. 74/2000 Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte ..... 180

Art. 4 D. Lgs. 74/2000 Dichiarazione infedele ..... 181

Art. 5 D. Lgs. 74/2000 Omessa dichiarazione ..... 181

Art. 10 quater D. Lgs. 74/2000 Indebita compensazione ..... 182

**T.2 Aree a Rischio ..... 182**

T.2.1 Separazione dei compiti ..... 183

T.2.2 Il sistema di deleghe ..... 183

T.2.3 Peculiarità del regime fiscale del Consorzio ..... 183

**T.3 Destinatari della Sezione Speciale: principi generali di comportamento e di attuazione ..... 184**

**T.4 Principi procedurali specifici ..... 186**

T.4.1 Dichiarazioni fiscali ..... 187

T.4.2 Contratti con terzi ..... 188

**T.5 Istruzioni e verifiche dell'Organismo di Vigilanza ..... 188**

**Parte Speciale "U"**

**Modello Organizzativo di Gestione e Controllo**

## Reati di contrabbando

<b>U.1 La tipologia dei reati di contrabbando (art. 25 <i>sexiesdecies</i> del Decreto) .....</b>	<b>191</b>
Art. 282 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali .....	191
Art. 283 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine .....	192
Art. 284 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nel movimento marittimo delle merci .....	192
Art. 285 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea .....	193
Art. 286 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nelle zone extra-doganali .....	193
Art. 287 D.P.R. 43/1973 Contrabbando per indebita uso di merci importate con agevolazioni doganali.	193
Art. 288 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nei depositi doganali .....	193
Art. 289 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione .....	194
Art. 290 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti .....	194
Art. 291 D.P.R. 43/1973 Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea .....	194
Art. 291 bis D.P.R. 43/1973 Contrabbando di tabacchi lavorati esteri .....	194
Art. 291 quater D.P.R. 43/1973 Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri .....	194
Art. 292 D.P.R. 43/1973 Altri casi di contrabbando .....	195
<b>U.2 Applicabilità delle fattispecie di reato al Consorzio .....</b>	<b>196</b>