



MAPPA RISCHI

1. Soggetti interni alla società che possono commettere reati per i quali è prevista la responsabilità sociale ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

- Amministratore Unico;
- Componenti del Collegio Sindacale (se nominato);
- Soci;
- Soggetti che di fatto rappresentano all'esterno la società pur in assenza di incarichi formali;
- Soggetti cui siano state delegate funzioni di rappresentanza, amministrazione o direzione della società;
- Responsabile Commerciale;
- Responsabile Amministrativo;
- Responsabile del Personale;
- Responsabile della Produzione;
- Dipendenti o collaboratori sottoposti alla direzione o vigilanza dei soggetti sopracitati.

2. Soggetti esterni alla società la cui condotta potrebbe determinare una responsabilità ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231.

- Società di revisione/Revisore Legale;
- Pubblici Ufficiali.

3. Il "Risk Assessment"

IL Risk assessment o "Analisi del Rischio" è una metodologia volta alla determinazione del rischio associato a determinati pericoli o sorgenti di rischio. Si concretizza come un'attività di approfondimento dei processi aziendali e consiste in una valutazione dei rischi connessi alle attività in cui si compongono i processi.

In tale sede, Carbone Costruzioni srl ricorre al metodo del "risk assessment" perché intende valutare la pericolosità di un evento indesiderabile ai fini di definire la priorità o l'urgenza delle misure necessarie per tenerlo sotto controllo.

Si è soliti distinguere tale metodologia in tre fasi:



- descrizione dell'oggetto di studio attraverso la raccolta di informazioni e di dati sui processi produttivi;
- individuazione dei potenziali pericoli mediante l'analisi delle informazioni acquisite;
- stima dei potenziali rischi attribuendo ad ogni pericolo individuato la probabilità di accadimento e la gravità degli effetti.

Terminologia

La terminologia di riferimento è la seguente:

- Gravità (G): la gravità delle conseguenze dell'evento indesiderato.
- Probabilità (P): si intende la probabilità che l'evento indesiderato si possa verificare tenendo conto delle misure precauzionali già in essere al momento della valutazione.
- Pericolo, sorgente di rischio: si intende l'entità o l'evento in grado di provocare i danni.
- Rischio: si intende la pericolosità di un evento.

Metodologia valutazione dei rischi Carbone Costruzioni s.r.l.

I criteri utilizzati dalla Carbone Costruzioni srl per valutare il rischio della commissione delle fattispecie incriminatrici presupposto per l'applicazione della normativa ex D. lgs 231/01, per ciascuna attività sono: la gravità e la probabilità.

• GRAVITA'

In merito alla gravità, si ritiene la stessa un criterio "oggettivo" da valutarsi in riferimento alle sanzioni (tipologia e quote) disciplinate dal D. Lgs. 231/01

PUNTEGGIO	SANZIONI PECUNIARIE PER QUOTE	SANZIONI INTERDITTIVE
1	Fino a 200	Non superiore a 6 mesi
2	Fino a 600	Non superiore a 1 anno
3	Fino a 800	Non superiore a 2 anni
4	Oltre 800	Non inferiore a 1 anno

Il punteggio utilizzato per ciascuna fattispecie incriminatrice è il massimo tra quello ipotizzato per l'applicazione delle sanzioni pecuniarie e quelle interdittive applicabili.



PUNTEGGIO	DESCRIZIONE
1	Modesta
2	Media
3	Alta
4	Molto alta

Per poter calcolare il rischio potenziale relativo alle attività attraverso le quali possono essere commessi i reati presupposto per l'applicazione della normativa ex D. Lgs.231/01 si tiene conto della gravità.

PUNTEGGIO	DESCRIZIONE RISCHIO
1	Molto Basso
2	Basso
3	Medio
4	Elevato
5	Molto Elevato

RISCHIO MOLTO BASSO. In tale caso il rischio di commissione del reato è tale da non richiedere alcun intervento.

RISCHIO BASSO. In tale caso il rischio di commissione del reato è accettabile. Il reato può essere commesso solo attraverso l'elusione fraudolenta del modello organizzativo, oppure, la probabilità di commissione del reato è remota o assente, poiché il reato non è attinente alle caratteristiche dell'attività svolta.

RISCHIO MEDIO. In tale caso il rischio di commissione del reato necessita un monitoraggio costante. Tale monitoraggio è necessario per scongiurare la commissione dei reati presupposto ed evitare l'aumento del rischio ad un livello superiore.



RISCHIO ELEVATO. In tale caso il rischio di commissione del reato non è accettabile. E' necessario un intervento progressivo per riportare il rischio ad un livello accettabile. Tale intervento deve essere completato in tempi contenuti con una chiara attribuzione di responsabilità e risorse.

MOLTO ELEVATO. In tale caso il rischio di commissione del reato non è accettabile. E' necessario un intervento immediato per riportare il rischio ad un livello accettabile. Tale intervento deve essere completato nel più breve tempo possibile con una chiara attribuzione di responsabilità e risorse.

Alla luce delle premesse metodologiche, dopo attenta attività di Audit preliminare ed in considerazione delle specifiche aree sensibili (Mog, parte generale, cap. 6) e dei processi aziendali connessi alla potenziale commissione dei reati presupposto, di seguito si riporta il risultato del “risk assessment Carbone Costruzioni s.r.l.” aggiornato a Giugno 2025.

MAPPA DEI RISCHI POTENZIALI

REATI	GRAVITA'	RISCHIO POTENZIALE
I reati contro la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25 D. Lgs 231/01)		
Malversazione a danno dello Stato o di un altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 316 – bis c.p.)	2	3
Indebita percezione di contributi, finanziamenti o altre erogazioni da parte dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 316-ter c.p.).	2	3
Turbata libertà degli incanti (art.353 c.p.)	2	3
Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art.353 bis c.p.)	2	3
Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, 2° comma, n. 1 c.p.).	2	3
Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche o dell'Unione Europea (art. 640-bis c.p.).	2	2

Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640-ter c.p.).	2	1
Peculato (art. 314 c.1 c.p.)	1	1
Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)	1	1
Concussione (art. 317 c.p.)	3	2
Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.).	1	2/3
Pene per il corruttore (art. 321 c.p.).	1	1
Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.).	2	2/3
Circostanze aggravanti (art. 319 – bis c.p.).	3	2
Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.).	3	2
Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.).	2	2
Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità Europee e di funzionari delle Comunità Europee e degli Stati esteri (art. 322 – bis c.p.).	2/3	1
Induzione a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.)	3	2
Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.)	1	2
Traffico di influenze illecite (art. 346 – bis c.p.)	1	3
Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.)	1	2
Indebito conseguimento di fondi europei agricoli (art.2 L.898/1986)	1	2

I reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito e in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento e delitti contro l'industria e il commercio (art. 25 bis e art. 25 bis 1 D. Lgs. 231/2001)		
Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.).	3	1
Alterazione di monete (art. 454 c.p.).	2	1
Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.).	1	1
Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.).	1	1
Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.).	1	1
Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.).	2	1
Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.).	2	1
Uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.).	1	1
Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.).	2	1
Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.).	2	1

Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art.493 ter c.p.)	2	1
Trasferimento fraudolento di valori (art.512 bis c.p.)	2	1
Delitti contro l'industria ed il commercio		
Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.).	2	2
Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.).	3	3
Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.).	3	3
Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.).	2	2
Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.).	2	1
Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.).	2	1
Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.).	2	1
Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517 - quater c.p.).	2	1
I reati societari		
False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.).	2	2
Fatti di lieve entità (art. 2621 bis c.c.).	1	2
False comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori (art. 2622 c.c.).	2	2
Falso in prospetto (art. 2623 c.c.).	1	2
Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione (art. 2624 c.c.).	1	2



Impedito controllo (art. 2625 c.c.).	1	2
Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.).	1	2
Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.).	1	2
Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.).	1	2
Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.).	1	2
Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.).	2	2
Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629 bis c.c.).	2	2
Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.).	2	2
Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.).	2	2
Aggiotaggio (art. 2637 c.c.).	2	1
Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.).	2	2
Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)	2	2
Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)	2	2
False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art.54 D. Lgs.19/2023)	1	2
I reati di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico		
Associazioni sovversive art. 270 c.p.	3	1
Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordinamento democratico art. 270 bis c.p.	4	1

Assistenza agli associati art. 270 ter c.p.	3	1
Attentato per finalità terroristiche o di eversione art. 280 c.p.	4	1
Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280 bis c.p.)	4	1
Atto di terrorismo nucleare (art.280 ter c.p.)	4	1
Attentato contro gli organi costituzionali e contro le assemblee regionali (art. 289 c.p.)	3	1
Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289 bis)	3	1
Sequestro di persona a scopo di coazione (art. 289 ter c.p.)	3	1
Istigazione a commettere delitti contro la Personalità dello Stato art. 302 c.p.	3	1
Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art.270 quater c.p.)	3	1
Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quinquies c.p.)	3	1
Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (art.270 quinquies 1 c.p.)	3	1
Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art.270 quinquies 2 c.p.)	3	1
Condotte con finalità di terrorismo (art.270 sexies c.p.)	3	1
Organizzazione di trasferimento per finalità di terrorismo (art.270 quater 1 c.p.)	3	1
Cospirazione politica mediante accordo (304 c.p.)	3	1
Cospirazione politica mediante associazione (305 c.p.)	4	1
Banda armata e formazione e partecipazione	4	1

(art.306 c.p.)		
Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata (art. 307 c.p.)	3	1
Danneggiamento delle installazioni a terra (artt. 1 e 2 Legge 342/1976)	3	1
Delitti di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583 bis c.p.)	4	1
Delitti contro la personalità individuale (art.25 quinquies D. Lgs.231/01)		
Riduzione in schiavitù (art. 600 c.p.)	4	1
Prostituzione minorile (art. 600 bis c.p.)	4	1
Pornografia minorile (art. 600 ter c.p.)	4	1
Detenzione di materiale pornografico (600 quater c.p.)	4	1
Pornografia virtuale (art. 600 quater 1 c.p.)	4	1
Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 quinquies c.p.)	4	1
Tratta e commercio di schiavi (art. 601 c.p.)	4	1
Traffico di organi prelevati da persona vivente (art. 601 bis c.p.)	4	1
Alienazione e acquisto di schiavi (art. 602 c.p.)	4	1
Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis c.p.)	4	1
Adescamento di minorenni (art. 609 undecies c.p.)	4	1
Tortura (art. 613 bis c.p.)	3	1
Istigazione del pubblico ufficiale a commettere tortura (art. 613 ter c.p.)	2/3	1
Abusi di mercato (art. 25 sexies D. Lgs. 231/2001)		

Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate (art. 184 D. Lgs. 58/1998)	3	1
Manipolazione del mercato (art. 185 D. Lgs. 58/1998)	3	1
Abuso di informazioni privilegiate art. 187 bis D. Lgs. 58/98.	4	1
Manipolazione del mercato art. 187 ter D. Lgs. 58/98.	4	1
Reati transnazionali (legge 146/2006)		
Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);	4	1
Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.);	4	1
Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-quater del Testo Unico di cui al Decreto 43 del 23 gennaio 1973 del Presidente della Repubblica);	4	1
Associazione finalizzata al traffico di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 del Testo Unico di cui al Decreto 309 del 9 ottobre 1990 del Presidente della Repubblica);	4	1
Riciclaggio (Art. 648-bis c.p.);	4	3
Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (Art. 648-ter c.p.)	4	3
Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (Art. 12 D. Lgs. 25 luglio 1998, n.286);	4	1

Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità giudiziaria (Art. 377-bis c.p.);	2	1
Favoreggiamento personale (Art. 378 c.p.).	2	1
Delitti in materia di Salute e Sicurezza sul lavoro (art. 25 septies D. Lgs. 231/2001)		
Omicidio colposo (art. 589 c.p.).	4	3
Lesioni personali colpose (art. 590, commi 2 e 3 c.p.).	3	3
Reati di riciclaggio, ricettazione e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 25 octies D. Lgs. 231/2001)		
Ricettazione (art. 648 c.p.).	4	3
Riciclaggio (art. 648 bis c.p.).	4	3
Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.).	4	3
Autoriciclaggio (art. 648 ter 1 c.p.)	4	3
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 25 octies 1 D. Lgs. 231/2001)		
Indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito e di pagamento (art. 493 – ter c.p.)	2/3	1
Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 – quater)	2	2



Trasferimento fraudolento di valori (art.512 bis c.p.)	2	1
Frode informatica (art. 640 – ter c.p.)	2	1
Delitti informatici (art. 24 bis D. Lgs. 231/2001)		
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491-bis c.p.).	2	2
Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.).	2	2
Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.).	2	2
Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies c.p.).	2	2
Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.).	2	1
Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.)	2	1
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.).	2	2
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.)	2	1
Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.)	2	2
Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.)	2	2

Frode informatica (art.640 ter c.p.)	2	2
Frode informatica di soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-quinquies c.p.)	2	1
Delitti di criminalità organizzata (art. 24 ter D. Lgs. 231/2001)		
Associazione per delinquere (art.416 c.p.)	4	2/3
Associazione di tipo mafioso anche straniera (art.416 bis c.p.)	3	1
Scambio elettorale politico mafioso (art. 416 ter c.p.)	3	2
Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.)	4	1
Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art.74 DPR. 309/1990)	3	1
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 novies D. Lgs. 231/2001)		
171 – 171 bis – 171 ter – 171 septies – 171 octies e 174 ter della Legge 643/41	2	2
Delitti di False dichiarazioni (art. 25 decies D. Lgs. 231/2001)		
Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (Art 377 bis c.p.)	2	1
Reati ambientali (art. 25 undecies D. Lgs. 231/2001)		

Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727 bis c.p.).	2	2
Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (c.p. art. 733-bis).	2	2
Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose non autorizzati (art. 137 c. 2 D. Lgs. 152/2006).	3	3
Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose in violazione di prescrizioni (art. 137 c. 3, D. Lgs. 152/2006).	3	3
Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose con superamento dei limiti tabellari (art. 137 c. 5, D. Lgs. 152/2006).	3	3
Inosservanza divieti di scarico (art. 137 c. 11, D. Lgs. 152/2006).	3	3
Scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili contiene sostanze o materiali per i quali è imposto il divieto assoluto di sversamento (art. 137 c. 13, D. Lgs. 152/2006)	2	1
Abbandono di rifiuti (art. 255 D. Lgs. 152/2006)	3	3
Attività di gestione di rifiuti non pericolosi non autorizzata (art. 256 c. 1 lett a, D. Lgs. 152/2006).	2	2
Attività di gestione di rifiuti pericolosi non autorizzata (art. 256 c. 1 lett b, D. Lgs. 152/2006).	3	3
Realizzazione e gestione di discarica non autorizzata (art. 256 c. 3, D. Lgs. 152/2006)	2	1
Violazione divieti di miscelazione di rifiuti (art. 256 c. 5, D.Lgs. 152/2006).	2	2
Illecito deposito temporaneo di rifiuti sanitari pericolosi (art. 256 c. 6, D.Lgs. 152/2006).	2	1

Omessa bonifica (art. 257, D. Lgs. 152/2006).	2	1
Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258, D. Lgs. 152/2006).	2	1
Traffico illecito di rifiuti (art. 259, D. Lgs. 152/2006).	2	1
Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 260, D. Lgs. 152/2006).	2	1
Violazioni in materia di sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260 bis c. 6, 7, 8, D. Lgs. 152/2006).	1/2	1
Violazioni in materia di immissioni in atmosfera (art. 279 c. 5, D. Lgs. 152/2006).	2	1
Violazione disposizioni in materia di tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente (art. 3 c. 6, l. n. 549/1993).	2	1
Inquinamento doloso (art. 8, D. Lgs. 202/2007).	2	2
Inquinamento colposo (art. 9, D. Lgs. 202/2007).	2	2
Inquinamento ambientale (art. 452 bis c.p.).	2	1
Disastro ambientale (art. 452 quater c.p.).	2	1
Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies c.p.).	2	1
Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452 sexies c.p.).	2	1
Attività organizzata per il traffico illecito di rifiuti (art. 452 quaterdecies c.p.)	2	1

Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25 duodecies D. Lgs. 231/2001)		
Art. 22, commi 12, 12 bis e ter del D. Lgs n. 286/98	2	1
Art. 12 del D. Lgs. 286/98	2	1
Razzismo e Xenofobia (art. 25 terdecies D. Lgs. 231/2001)		
Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale, etnica e religiosa	3	1
Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25 quaterdecies D. Lgs. 231/2001)		
Frode in competizione sportiva (art. 1 della Legge n. 401/1989)	1	1
Esercizio abusivo di attività di gioco o di scommessa (art. 4 della Legge n. 401/1898)	1	1
Reati tributari (art. 25 quinquedecies D. Lgs. 231/2001)		
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri documenti per operazioni inesistenti (artt. 2 co. 1 e co. 2 bis D. Lgs 74/2000)	2	3
Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D. Lgs 74/2000)	2	3
Emissione di fatture o di altri documenti inesistenti (art. 8 co.1 e co. 2 bis D. Lgs 74/2000)	2	3
Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D. Lgs 74/2000)	2	3
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D. Lgs 74/2000)	2	3

Dichiarazione infedele (art. 4 D. Lgs. 74/2000)	2	3
Omessa dichiarazione (art. 5 D. Lgs. 74/2000)	2	3
Indebita compensazione (art. 10 <i>quater</i> D. Lgs. 74/2000)	2	3
Contrabbando (art. 25 sexiesdecies D. Lgs. 231/2001)	2	1
Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (art. 282 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (art. 283 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nel movimento marittimo delle merci (art. 284 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (art. 285 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nelle zone extra doganali (art. 286 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (art. 287 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nei depositi doganali (art. 288 TU. 43/1973)	1	1

Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (art. 289 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 290 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando nell'importazione od esportazione temporanea (art. 291 TU. 43/1973)	1	1
Contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 bis TU. 43/1973)	1	1
Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 quater TU. 43/1973)	1	1
Altri casi di contrabbando (art. 292 TU. 43/1973)	1	1
Delitti contro il patrimonio culturale (art. 25 septiesdecies e art. 25 duodevicies D. Lgs. 231/2001)		
Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518 – novies c.p.)	1/2	1
Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518 – ter c.p.)	2	1
Importazione illecita di beni culturali (art. 518 – decies c.p.)	2	1
Uscita o esportazioni illecite di beni culturali (art.	2	1



518 – undecies c.p.)		
Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518 – duodecies c.p.)	2/3	1
Contraffazione di opere d’arte (art. 518 quaterdecies c.p.)	2/3	1
Furto di beni culturali (art. 518 – bis c.p.)	3/4	1
Ricettazione di beni culturali (art. 518 – quater c.p.)	3/4	1
Falsificazione in scrittura privata relativa ai beni culturali (art. 518 – octies c.p.)	3/4	1
Riciclaggio di beni culturali (art. 518 – sexies c.p.)	3/4	1
Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518 – terdecies c.p.)	3/4	1