

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

MODELLO ORGANIZZATIVO ex D.Lgs 231/2001 PARTE GENERALE

ALLEGATI – Reati Presupposto

Il documento dettaglia i Reati Presupposto della responsabilità amministrativa previsti dal Decreto e dalle sue successive integrazioni alla data del **03 ottobre 2025** (ultimo aggiornamento dei Reati Presupposto), con evidenza nel testo delle **integrazioni e aggiornamenti** (sottolineate) e delle **cassazioni** (barrate) introdotte successivamente all'adozione del Modello da parte della Società:

1. Reati contro la Pubblica Amministrazione (articolo 24)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente:

- Malversazione di erogazioni pubbliche - a danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 316 bis c.p.);
- Indebita percezione di erogazioni pubbliche a danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 316 ter c.p.);
- Turbata libertà degli incanti (art.353 c.p. – da DL 105/2023);
- Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art.353 bis c.p. – da DL 105/2023);
- Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.);
- Truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico (art. 640 c.p. – Modificato da L. 90/2024 e DL 48/2025);
- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 bis c.p.);
- Frode informatica se commessa a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 ter c.p.);
- Applicabilità dell'articolo 322 ter (art. 640 quater c.p.);
- Frode in agricoltura (L. 898 23/12/1986 art. 2 - Modificato da D.Lgs.n.184 dell'8 novembre 2021 e da D.Lgs.n.156 del 4 ottobre 2022);

2. Delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24-bis)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Documenti informatici - Falsità in un documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria (art. 491 bis c.p.);
- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 quater c.p. – Modificato da L.90/2024);
- ~~Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615 quinquies c.p. Abrogato da L.90/2024);~~
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni o conversazioni telegrafiche o telefoniche (art. 617 bis c.p. – da L.90/2024);

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

- Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quater c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e altri mezzi atti ad intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 quinquies c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Falsificazione, alterazione o soppressione del contenuto di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 sexies c.p. – da L.90/2024);
- Circostanze attenuanti (art. 629 c.p. – da L.90/2024);
- Estorsione (art. 623 quater c.p. – da L.90/2024);
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 bis c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o d'interesse pubblico / utilizzati dallo Stato o da altro Ente Pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635 ter c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Danneggiamento di sistemi informatici e telematici (art. 635 quater c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi e programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 635 quater c.p. – da L.90/2024)
- Danneggiamento di sistemi informatici e telematici di pubblica utilità (art. 635 quinquies c.p. – Modificato da L.90/2024);
- Circostanze attenuanti (art. 639 ter c.p. – da L.90/2024)
- Frode informatica (art. 640 ter c.p. – Modificato da L.90/2024 – collegato anche ai delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti)
- Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 quinquies c.p.);
- Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (DL 105 del 21/10/2019 art. 1 c. 11);

3. Delitti di criminalità organizzata (art. 24-ter)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente all'agevolazione o partecipazione alla criminalità organizzata e, in particolare, alle ipotesi di agevolazione mafiosa:

- Associazione per delinquere (art. 416 c.p., ad eccezione del comma 6);
- Associazione per delinquere finalizzata alla riduzione o al mantenimento in schiavitù o in servitù, alla tratta di persone, all'acquisto e alienazione di schiavi ed ai reati concernenti le violazioni delle disposizioni sull'immigrazione clandestina di cui all'art. 12, comma 3 bis, del D.Lgs. 286/1998 (art. 416, comma 6, c.p.);
- Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 bis c.p.);
- Circostanze aggravanti e attenuanti per reati connessi ad attività mafiose (art. 416 bis.1 c.p. - da D.Lgs.n.21/2018 e Modificato da L. 60/2023);
- Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416 ter c.p.);
- Sequestro di persona a scopo di rapina o di estorsione (art. 630 c.p.);
- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74, D.P.R.

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

n. 309/1990);

4. Reati contro la Pubblica Amministrazione (articolo 25)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione:

- Divieto temporaneo di trattare con la Pubblica Amministrazione (art. 289 bis c.p.p.);
- Peculato (art. 314 c.p.);
- Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314 bis c.p. – da DL 92/2024);
- Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)
- Concussione (art. 317 c.p.);
- Corruzione per esercizio della funzione (artt. 318 c.p. e 321 c.p., pene per il corruttore);
- Corruzione per atto contrario ai doveri d'ufficio (artt. 319 c.p., 319 bis c.p., circostanze aggravanti e 321 c.p., pene per il corruttore.);
- Corruzione in atti giudiziari (artt. 319 ter c.p. e 321 c.p., pene per il corruttore);
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.);
- Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (artt. 320 c.p. e 321 c.p., pene per il corruttore);
- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione 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 (art. 322-bis c.p., Modificato da DL 92/2024 e da L. 114/2024);
- Riparazione pecuniaria (art. 322 quater c.p.);
- ~~Abuso d'ufficio~~ (art. 323 c.p., Abrogato da L. 114/2024);
- Circostanze attenuanti (art. 323 bis c.p., Modificato da L. 114/2024);
- Cause di non punibilità (art. 323 ter c.p., Modificato da L. 114/2024);
- Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p., Sostituito da L. 114/2024);

5. Reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25-bis)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione dei reati di falso monetario, di uso di valori contraffatti, di contraffazione e uso di segni distintivi e brevetti nonché l'introduzione nello Stato e il commercio di prodotti con segni falsi:

- Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.);
- Alterazione di monete (art. 454 c.p.);
- Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.);
- Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.);
- Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.);

- Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.);
- 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.);
- Uso di valori bollati contraffatti o alterati (art. 464, commi 1 e 2, c.p.);
- Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi di opere dell'ingegno o di prodotti industriali (art. 473 c.p.);
- Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.);
- Indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito e di pagamento (art. 493-ter c.p.);
- Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.);

6. Delitti contro l'industria e il commercio (art. 25-bis.1)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.);
- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513 bis c.p.);
- Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.);
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);
- Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.);
- Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p. – Modificato da L. 206/2023);
- Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517 ter c.p.);
- Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517 quater c.p.).

In quest'ambito rileva anche la Responsabilità degli enti per gli illeciti amministrativi dipendenti da reato (art. 12 L. 9/2013), che correla la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione dei seguenti reati nell'ambito della filiera degli oli vergini di oliva:

- Adulterazione e contraffazione di sostanze alimentari (art. 440 c.p.);
- Commercio di sostanze alimentari contraffatte e adulterate (art. 442 c.p.);
- Commercio di sostanze alimentari nocive (art. 444-ter c.p.);
- Contraffazione, alterazione, o uso di segni distintivi di opere di ingegno o di prodotti industriali (art. 473 c.p.);
- Introduzione nello stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.);
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.);
- Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.);
- Vendita di prodotti alimentari con segni mendaci (art. 517 c.p.);
- Contraffazione di indicazioni geografiche denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater c.p.);

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

7. Reati societari (art. 25-ter)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione di illeciti quali le false comunicazioni sociali (nella nuova formulazione post L. 69/2015), la falsità delle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione, l'aggiotaggio (mod. da L. 232/2025), la illegale ripartizione degli utili e delle riserve, le illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante, le operazioni in pregiudizio dei creditori, l'illecita influenza sull'assemblea, l'omessa comunicazione del conflitto d'interessi, l'ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza e il reato di corruzione tra privati (ex L. 190/2012, riformato dal D.Lgs. 38/2017). Modificati dal D.Lgs 19/2023 in relazione a trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere:

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.);
- False comunicazioni sociali di lieve entità (art. 2621-bis, c.c.);
- False comunicazioni sociali non punibili per particolare tenuità (art. 2621-ter, c.c.);
- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.);
- Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.);
- Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.);
- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.);
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.);
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.);
- Omessa comunicazione del conflitto d'interessi di amministratore di società quotate o sottoposte a vigilanza bancaria (art. 2629 bis c.c.);
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.);
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.);
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.);
- Corruzione tra privati – pene accessorie (art. 2635-ter c.c.);
- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);
- Aggiotaggio (art. 2637 c.c. – Modificato da L. 232/2025);
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, commi 1 e 2, c.c.);
- Operazioni transfrontaliere: false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare per quanto riguarda le trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere (D.Lgs 19/2023 art 54);

8. Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25-quater)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione dei delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti sia nel codice penale sia nelle leggi speciali:

- Associazioni sovversive (art. 270 c.p.);
- Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

democratico (art. 270-bis c.p.);

- Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico – circostanze aggravanti e attenuanti (art. 270-bis.1 c.p. – Modificato da L. 60/2023);
- Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.);
- Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.);
- Organizzazione di trasferimenti per finalità di terrorismo (art. 270-quater.1 c.p.);
- Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quinquies c.p.);
- Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (art. 270-quinquies.1 c.p.);
- Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art. 270-quinquies.2 c.p.);
- Detenzione di materiale con finalità di terrorismo (art. 270-quinquies.3 c.p. – da L. 80/2025);
- Condotte con finalità di terrorismo (art. 270-sexies c.p.);
- Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.);
- Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280-bis c.p.);
- Atto di terrorismo nucleare (art. 280-ter c.p.);
- Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289-bis c.p.);
- Sequestro di persona a scopo di coazione (art. 289-ter c.p.);
- Istigazione a commettere alcuno dei delitti previsti dai capi primo e secondo (art. 302 c.p.);
- Cospirazione politica mediante accordi (art. 304 c.p.);
- Cospirazione politica mediante associazione (art. 305 c.p.);
- Banda armata: formazione e partecipazione (art. 306 c.p.);
- Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata (art. 304 c.p.);
- Fabbricazione o detenzione di materie esplodenti (art. 435 c.p. – da L. 80/2025);
- Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo o danneggiamento installazioni a terra (L. 342/1976 articoli 1 e 2);

9. Reato di pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili ex art. 583 bis c.p. (art. 25-quater.1)

10. Delitti contro la personalità individuale (art. 25-quinquies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione di illeciti quali la riduzione o il mantenimento in schiavitù o in servitù, la detenzione di materiale pornografico (prodotto mediante lo sfruttamento sessuale di minori), la prostituzione minorile e le iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile e il reato di caporalato:

- Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.);
- Prostituzione minorile (art. 600-bis, commi 1 e 2, c.p.);
- Pornografia minorile (art. 600-ter c.p.);
- Detenzione o accesso a materiale pornografico (art. 600-quater c.p.);

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

- Pornografia virtuale (art. 600-quater.1 c.p.);
- Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600-quinquies c.p.);
- Tratta di persone (art. 601 c.p.);
- Traffico di organi prelevati da persona vivente (art. 601-bis c.p.);
- Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.);
- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.);
- Adescamento di minorenni (art. 609-undecies, c.p.);
- Tortura (art. 613-bis c.p.);
- Istigazione del pubblico ufficiale a commettere tortura (art. 613-ter c.p.);

11. Reati di abuso di mercato e altre fattispecie in materia di abusi di mercato (art. 25-sexies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione degli illeciti di abuso di informazioni privilegiate e manipolazione del mercato:

- Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate (art. 184 T.U.F.);
- Manipolazione del mercato (art. 185 T.U.F. – Modificato da L. 132/2025);
- Abuso e comunicazione illecita di informazioni privilegiate (art. 187-bis T.U.F.);
- Manipolazione del mercato (art. 187-ter T.U.F.);
- Sanzioni relative alle violazioni delle disposizioni del regolamento (UE) n. 596/2014 del Parlamento Europeo e del Consiglio, del 16 aprile 2014 (art. 187-ter.1 T.U.F.);
- Responsabilità dell'ente (art. 187 quinquies T.U.F.);
- Divieto di abuso di informazioni privilegiate e di comunicazione illecita di informazioni privilegiate (Reg. EU 596/2014 art. 14);
- Divieto di manipolazione del mercato (Reg. EU 596/2014 art. 15);

12. Reati di omicidio colposo o lesioni colpose gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25-septies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Omicidio colposo (art. 589 c.p.);
- Lesioni personali colpose (art. 590, comma 3, c.p.);
- Sanzioni per il datore di lavoro e il dirigente (art. 55 D.Lgs 81/2008);

13. Reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (art. 25-octies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente ad operazioni di trasferimento, occultamento, sostituzione o utilizzo di beni di provenienza illecita, anche ove il soggetto abbia commesso o concorso a commettere il delitto presupposto:

- Ricettazione (art. 648 c.p.);
- Riciclaggio (art. 648-bis c.p.);

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

- Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.);
- Autoriciclaggio (art. 648-ter.1);

14. Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori (art. 25-octies.1)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dal contante (art.493-ter c.p.);
- Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art.493-quater c.p.);
- Trasferimento fraudolento di valori (art.512-bis c.p. – da L. 56 /2024);
- Frode informatica (art.640-ter c.p.);

15. Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente all'utilizzo non lecito di materiale protetto da copyright:

- Reati di messa a disposizione del pubblico di un'opera dell'ingegno protetta o di parte di essa (Legge 633/41 art. 171 – Modificato da L. 132/2025);
- Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione. Riproduzione, trasferimento su altro supporto del contenuto della banca dati (Legge 633/41 art. 171-bis – Modificato da L. 166/2024);
- Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita, detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi per rimuovere o eludere i dispositivi di protezione di un programma per elaboratori (Legge 633/41 art. 171-ter – Mod. da L. 166/2024);
- Mancata comunicazione dei dati di identificazione dei supporti ai sensi della L. 166/2024 (Legge 633/41 art. 171-septies – Modificato da L. 166/2024);
- Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzazione per uso pubblico e privato di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale (Legge 633/41 art. 171-octies);
- Utilizzare, duplicare, riprodurre in modo abusivo opere o materiali protetti (Legge 633/41 art. 174-ter da Legge 92/2023);
- Obblighi di segnalazione e di notifiche (Legge 633/41 art. 174-sexies da Legge 143/2024);
- Accordi tra SIAE, altri organismi di gestione collettiva ed entità di gestione indipendenti (Legge 633/41 art. 181-bis da Legge 166/2024);

16. Reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria ex art. 377 bis c.p. (art. 25-decies)

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

17. Reati ambientali (art. 25-undecies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione di reati quali l'inquinamento ambientale, il disastro ambientale, lo smaltimento illecito di rifiuti, lo scarico sul suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee in violazione del D.Lgs. 152/2006 - "T.U.A." (formulazione post L. 68/2015) – modificato da L. 47/2025:

- Inquinamento ambientale (art. 452-bis, c.p. – Modificato da DL 105/2023/ L. 137/2023);
- Disastro ambientale (art. 452-quater, c.p. – Modificato da DL 105/2023/ L. 137/2023);
- Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinques, c.p.);
- Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies, c.p. – Modificato da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Impedimento del controllo (art. 452-septies, c.p. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Associazione a delinquere finalizzata alla commissione di delitti ambientali – circostanze aggravanti (art. 452-ocities, c.p.);
- Omessa bonifica (art. 452-septies, c.p. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452 quaterdecies c.p. – Modificato da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727 bis c.p. – Modificato da L. 82/2025);
- Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733 bis c.p. – Modificato da L. 82/2025);
- Scarichi di acque reflue (art. 137 T.U.A.) [*Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose oltre i valori limite (comma 5); acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose in difformità delle prescrizioni (comma 3); su suolo, sottosuolo e acque sotterranee (comma 11); da navi o aeromobili di sostanze vietate (comma 13)*];
- Albo nazionale gestori ambientali (art. 212 T.U.A. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Abbandono di rifiuti non pericolosi (art. 255 T.U.A. – Modificato da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari (art. 255-bis T.U.A. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Abbandono di rifiuti pericolosi (art. 255-ter T.U.A. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 T.U.A. – Modificato da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- ~~Discarica non autorizzata (art. 256, comma 3, T.U.A.);~~
- ~~Miscelazione di rifiuti (art. 256, comma 5, T.U.A.);~~
- ~~Deposito temporaneo di rifiuti sanitari pericolosi (art. 256, comma 6, T.U.A.);~~
- Combustione illecita di rifiuti (art. 256-bis T.U.A. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Bonifica dei siti - inquinamento di suolo senza interventi di bonifica (art. 257, T.U.A.);
- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari rifiuti (art. 258 T.U.A. – Modificato da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Spedizione illegale di rifiuti (art. 259 T.U.A. – Modificato da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Spedizione illegale di rifiuti – aggravante dell'attività d'impresa (art. 259-bis T.U.A. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

- Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259-ter T.U.A. – Introdotto da DL 116/2025/ L. 147/2025);
- Inadempienze al sistema di tracciabilità dei rifiuti (Sistema automatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti, art. 260-bis T.U.A.);
- Superamento dei valori limite di emissione (art. 279, comma 5, T.U.A.);
- ~~Reati relativi all'applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione (artt. 1, commi 1 e 2, 2, commi 1 e 2, e 6, comma 4 della L. 150/1992);~~
- ~~Falsificazione o alterazione di certificati di specie protette CITES (art. 3-bis della L. 150/1992);~~
- ~~Utilizzo di sostanze lesive dell'ozono (art. 3 comma 6 della L. 549/1993);~~
- Inquinamento doloso provocato da navi (art. 8, comma 1 e 2, del D.Lgs. 202/2007);
- Inquinamento colposo provocato da navi (art. 9, comma 1 e 2, del D.Lgs. 202/2007);
- Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive (art. 3, della L. 549/1993);

18. Reati in materia di immigrazione - Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25-duodecies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 1, 3, 3-bis, 3-ter e 5, TU Immigrazione);
- Permesso di soggiorno per gli stranieri vittime di intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 18-ter TU Immigrazione – Introdotto da DL 145/2024 e Modificato da L. 187/2024);
- Ipotesi aggravate del reato di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12 e 12-bis, TU Immigrazione – Modificato DL 145/2024 e da L. 187/2024);
- Morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina (art. 12-bis TU Immigrazione);
- Sanzione amministrativa accessoria del pagamento del costo medio di rimpatrio del lavoratore straniero assunto illegalmente (art. 22, comma 12-ter, TU Immigrazione);

19. Reati in materia di razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale, etnica e religiosa (art. 604-bis);
- Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale, etnica e religiosa – circostanza aggravante (604-ter c.p.);

20. Reati di frode in competizioni sportive ed esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 25-quaterdecies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Frodi in competizioni sportive (art. 1, L. n. 401/1989);
- Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4, L. n. 401/1989);

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

21. Reati tributari (art. 25-quinquedecies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, D.Lgs 74/2000);
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3, D.Lgs 74/2000);
- Dichiarazione infedele (art. 4 D.Lgs 74/2000);
- Omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs 74/2000);
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, D.Lgs 74/2000);
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs 74/2000);
- Indebita compensazione (art. 10-quater D.Lgs 74/2000);
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs 74/2000);

22. Reati di contrabbando (art. 25-sexiesdecies)

l'articolo è stato modificato nel testo dal D.Lgs 141/2024 – “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” e i reati correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Diritti doganali e diritti di confine (art. 27, D.Lgs 141/2024);
- Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici (art. 40, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati (art. 40-bis, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Circostanze aggravanti del delitto di sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi (art. 40-ter, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Circostanze attenuanti (art. 40-quater, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Vendita di tabacchi lavorati senza autorizzazione o acquisto da persone non autorizzate alla vendita (art. 40-quinques, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Ulteriori disposizioni in materia di vendita di tabacchi lavorati (art. 40-sexies, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche (art. 41, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Associazione per la fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche (art. 42, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Sottrazione all'accertamento dell'accisa sull'alcole e bevande alcoliche (art. 43, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Confisca (art. 44, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Circostanze aggravanti (art. 45, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa (art. 47, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);

 innovaform	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

- Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti soggetti ad accisa (art. 48, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Irregolarità nella circolazione di prodotti soggetti ad accisa (art. 49, D.Lgs 504/1995 – Modificato da D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando per omessa dichiarazione (art. 78, D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando per dichiarazione infedele (art. 79, D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando del movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine (art. 80, D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti (art. 81, D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 82, D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento (art. 83, D.Lgs 141/2024);
- Contrabbando di tabacchi lavorati (art. 84, D.Lgs 141/2024);
- Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati (art. 85, D.Lgs 141/2024);
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati (art. 86, D.Lgs 141/2024);
- Circostanze aggravanti del contrabbando (art. 88, D.Lgs 141/2024);
- Delle misure di sicurezza patrimoniali - confisca (art. 94, D.Lgs 141/2024);
- ~~Contrabbando nel movimento delle merci attraverso i confini di terra e gli spazi doganali (art. 282 DPR n. 43/1973 "TU Doganale");~~
- ~~Contrabbando nel movimento delle merci nei laghi di confine (art. 283 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nel movimento marittimo delle merci. (art. 284 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nel movimento delle merci per via aerea (art. 285 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nelle zone extra-doganali (art. 286 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando per indebito uso di merci importate con agevolazioni doganali (art. 287 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nei depositi doganali. (art. 288 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nel cabotaggio e nella circolazione (art. 289 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 290 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando nell'importazione ed esportazione temporanea (art. 291 TU Doganale);~~
- ~~Contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-bis TU Doganale);~~
- ~~Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-ter TU Doganale);~~
- ~~Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-quater TU Doganale);~~
- ~~Altri casi di contrabbando (art. 292 TU Doganale);~~

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

23. Reati contro il patrimonio culturale (art. 25-septiesdecies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Furto di beni culturali (art. 418-bis c.p.);
- Appropriazione indebita di beni culturali (art. 418-ter c.p.);
- Ricettazione di beni culturali (art. 418-quater c.p.);
- Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 418-octies c.p.);
- Violazione in materia di alienazioni di beni culturali (art. 418-novies c.p.);
- Importazione illecita di beni culturali (art. 418-decies c.p.);
- Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 418-undecies c.p.);
- Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 418-duodecies c.p.);
- Contraffazione di opere d'arte (art. 418-quaterdecies c.p.);

24. Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25-duodevicies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Riciclaggio di beni culturali (art. 418-sexies c.p.);
- Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 418-terdecies c.p.);

25. Disposizioni in materia di delitti contro gli animali (art. 25-undevicies)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente a:

- Uccisione di animali (art. 544-bis c.p. – Introdotto da L. 82/2025);
- Maltrattamento di animali (art. 544-ter c.p. – Introdotto da L. 82/2025);
- Spettacoli o manifestazioni vietati (art. 544-quater c.p. – Introdotto da L. 82/2025);
- Divieto di combattimento tra animali (art. 544-quinquies c.p. – Introdotto da L. 82/2025);
- Circostanze aggravanti (art. 544-septies c.p. – Introdotto da L. 82/2025);
- Uccisione o danneggiamento di animali altrui (art. 638 c.p. – Introdotto da L. 82/2025);

26. Reati c.d. "transnazionali" (artt. 3 e 10, Legge 16 marzo 2006, n. 146)

che correlano la responsabilità amministrativa dell'ente alla commissione dei seguenti reati, se commessi in modalità transnazionale:

- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.);
- Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.);
- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- Associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p. + aggravanti e attenuanti, art. 416-bis.1 c.p.);
- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 3, 3-bis, 3-ter e 5, D.Lgs 286/1998);

	MANUALE	Versione
	Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/2001 Parte Generale – Reati Presupposto	PRO-231-01 Rev. 01 – 12/2025

- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74, D.P.R. 309/1990);
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 86, D.Lgs 141/2024).

Inoltre, la normativa correla la responsabilità amministrativa dell'ente anche al Delitto tentato (art. 26 - art. 56 c.p.), con evidenza che:

- Le sanzioni pecuniarie e interdittive sono ridotte da un terzo alla metà in relazione alla commissione, nelle forme del tentativo, dei delitti indicati nel presente capo del decreto;
- L'ente non risponde quando volontariamente impedisce il compimento dell'azione o la realizzazione dell'evento.