

**ALLEGATO – REATI PRESUPPOSTO EX DLGS 231/2001
(Rif. Par. 1.5 Parte Generale)**

Art. 24 DLgs 231/2001			
1			
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 (Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione)			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico	CP 316 bis	
B	Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato	CP 316 ter	
C	Truffa aggravata in danno allo Stato	CP 640 co. 2 num. 1	
D	Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche	CP 640 bis	Art modificato dalla Legge 161/2017
E	Frode informatica	CP 640 ter	Articolo modificato dal DLgs 36/2018
F	Frode nelle pubbliche forniture	CP 356	Reato introdotto dal DLgs 75/2020
G	Frode ai danni del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale	Art. 2 Legge 898/1986	Reato introdotto dal DLgs 75/2020

Art. 24 bis DLgs 231/2001			
2			
Delitti informatici e trattamento illecito di dati			
<i>Articolo introdotto dalla Legge 48/2008</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico	CP 615 ter	
B	Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche	CP 617 quater	
C	Installazione di apparecchiature atte a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche	CP 617 quinquies	

D	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici	CP 635 bis	
E	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da un altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità	CP 635 ter	
F	Danneggiamento di sistemi informatici o telematici	CP 635 quater	
G	Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità	CP 635 quinquies	
H	Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici	CP 615 quater	
I	Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico	CP 615 quinquies	
L	Falso in documento informatico	CP 491 bis	
M	Frode di chi presta servizi di certificazione attraverso la firma elettronica	CP 640 quinquies	
O	Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica	Art.1 DL 105/2019	

Art. 24 ter DLgs 231/2001 Delitti di criminalità organizzata <i>Articolo introdotto dalla Legge 94/2009</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Associazione per delinquere	CP 416	Vedi sub 20A
B	Associazioni di tipo mafioso anche straniere	CP 416 bis	Vedi sub 20A
C	Delitti commessi avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416 bis c.p. per le associazioni di tipo mafioso o al fine di agevolare l'attività di tali associazioni	DLgs 231/2001 Art. 24 ter co. 1	
D	Scambio elettorale politico-mafioso	CP 416 ter	

E	Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope	DPR 309/1990 Art 74	Vedi sub 20A
F	Sequestro di persona a scopo di rapina o estorsione	CP 630	
G	Illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo	CPP 407 co. 2 lett. a) num. 5)	

Art. 25 DLgs 231/2001			
Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Corruzione di pubblico ufficiale e istigazione alla corruzione per compiere atti d'ufficio, traffico di influenze illecite	CP 318, 321, 322 co. 1 e 3, 346 bis	
B	Corruzione di pubblico ufficiale per la commissione di atto contrario ai doveri d'ufficio	CP 319	
C	Corruzione di pubblico ufficiale in atti giudiziari	CP 319 ter co. 1	
D	Istigazione alla corruzione di pubblico ufficiale per omettere o ritardare atti d'ufficio	CP 321	
E	Sollecitazione del pubblico ufficiale di una promessa o dazione di denaro o altra utilità da parte di un privato per commettere atti contrari ai doveri d'ufficio	CP 322 co. 2 e 4	
F	Concussione	CP 317	
G	Corruzione di pubblico ufficiale per la commissione di atto contrario ai doveri d'ufficio aggravata dal fatto che la società ha conseguito profitto di rilevante entità	CP 319 319 bis	
H	Corruzione in atti giudiziari	CP 319 ter co. 2 321	
I	Induzione indebita a dare o promettere utilità	CP 319 quater	
L	Peculato (quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea)	CP 314 primo comma	Art. introdotto dal DLgs 75/2020

M	Peculato mediante profitto dell'errore altrui (quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea)	CP 316	Art. introdotto dal DLgs 75/2020
N	Abuso d'ufficio (quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea)	CP 323	Art. introdotto dal DLgs 75/2020

Art. 25 bis DLgs 231/2001 Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento <i>Articolo aggiunto dal DLgs 350/2001 e modificato dalla Legge 99/2009</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato di monete falsificate previo accordo con i contraffattori	CP 453	
B	Alterazione di monete	CP 454	
C	Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o valori di bollo	CP460	
D	Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, valori di bollo o carta filigranata	CP 461	
E	Spendita e introduzione nello Stato di monete falsificate senza accordo con i contraffattori	CP 455	
F	Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede	CP 457	
G	Uso di valori di bollo contraffatti o alterati ricevuti in buona fede	CP 464 co. 2	
H	Contraffazione o alterazione di valori di bollo e introduzione nel territorio dello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo contraffatti	CP 459	
I	Uso di valori di bollo falsificati senza concorso nella contraffazione	CP 464 co. 1	
L	Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi o di brevetti, modelli, disegni o introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	CP 473 e 474	

6	Art. 25 bis 1. DLgs 231/2001 Reati contro l'industria e il commercio <i>Articolo introdotto dalla Legge 23 Luglio 2009, n.99, art. 15</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Turbata libertà dell'industria o del commercio (ad es. intralciando i concorrenti o sviando illecitamente la loro clientela)	CP 513	
B	Frode nell'esercizio del commercio (ad es. commercio di prodotti contraffatti o di qualità diversa dalla pattuita)	CP 515	
C	Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine	CP 516	
D	Vendita di prodotti industriali con segni mendaci	CP 517	
E	Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (ad es. marchi e brevetti)	CP 517 ter	
F	Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari	CP 517 quater	
G	Illecita concorrenza con minaccia o violenza	CP 513 bis	
H	Frodi contro le industrie nazionali	CP 514	

7	Art. 25 ter. DLgs 231/2001 Reati societari <i>Articolo aggiunto dal D.Lgs. 11 aprile 2002 n. 61, art. 3</i> <i>e modificato dalla Legge 69/15, in vigore dal 14/06/2015</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	False comunicazioni sociali	In generale	CC 2621
B		Per fatti di lieve entità	CC 2621 bis
C		In società quotate	CC 2622
D	Falsità in prospetto	Senza danno patrimoniale ai destinatari	TUF 173 bis (già CC 2623)

		con danno patrimoniale ai destinatari		
F	Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale	In generale	DLgs 39/2010 Art. 27 (già CC 2624)	
		Se la condotta ha cagionato un danno patrimoniale ai destinatari delle comunicazioni		
G	Impedito controllo in danno ai soci		CC 2615 co. 2	
H	Formazione fittizia del capitale		CC 2632	
I	Indebita restituzione dei conferimenti		CC 2626	
L	Illecite operazioni su azioni o quote sociali o della società controllante		CC 2628	
M	Illegale ripartizione degli utili o delle riserve		CC 2627	
N	Operazioni in pregiudizio dei creditori		CC 2629	
O	Omessa comunicazione di conflitto di interessi		CC 2629 bis	
P	Aggiotaggio		CC 2637	
Q	Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori		CC 2633	
R	Illecita influenza sull'assemblea		CC 2636	
S	Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza		CC 2638 co. 1 e 2	
T	Corruzione tra privati		CC 2635 co. 3	

U	Istigazione alla corruzione tra privati	CC 2635 bis co. 1	
---	---	----------------------	--

Art. 25 quater DLgs 231/2001			
Reati con finalità di terrorismo e di eversione dell'ordinamento democratico			
<i>Articolo aggiunto dalla L. 14 gennaio 2003 n. 7, art. 3</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Violazione dell'Art 2 della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo fatta a New York il 09.12.1999		
B	Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico	CP 270 bis	
C	Assistenza agli associati	CP 270 ter	
D	Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale	CP 270 quater	
E	Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale	CP 270 quinqies	
F	Condotte con finalità di terrorismo	CP 270 sexies	
G	Attentato per finalità terroristiche o di eversione	CP 280	
H	Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi	CP 280 bis	
I	Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione	CP 280 bis	
L	Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai Capi primo e secondo (Artt 241 ss e 276 ss)	CP 302	
M	Misure urgenti per la tutela dell'ordine democratico e della sicurezza pubblica	DL 15 dicembre 1979, n. 625, convertito, con modificazioni, nella Legge 6 febbraio 1980, n. 15	
N	Associazioni sovversive	CP 270	
O	Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo	CP 270 quinqies 1	

P	Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro	CP 270 quinquies 2	
Q	Atti di terrorismo nucleare	CP 280 ter	
R	Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione	CP 289 bis	
S	Sequestro a scopo di coazione	CP 289 ter	
T	Cospirazione politica mediante accordo	CP 304	
U	Cospirazione politica mediante associazione	CP 305	
V	Banda armata: formazione e partecipazione	CP 306	
Z	Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata	CP 307	
X	Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo	Art. 1 Legge 342/1976	
Y	Danneggiamento delle installazioni a terra	Art. 2 Legge 342/1976	

9	Art. 25 quater 1. DLgs 231/2001 Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili <i>Articolo aggiunto dalla L. 9 gennaio 2006 n. 7, art. 8</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Mutilazione degli organi genitali femminili in assenza di indicazioni terapeutiche	CP 583 bis	

10	Art. 25 quinquies DLgs 231/2001 Delitti contro la personalità individuale <i>Articolo aggiunto dalla L. 11/08/2003 n. 228, art. 5</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Adescamento di minorenni	CP 609 undecies	Art. aggiunto dalla L. 39/2014

B	Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù	CP 600	
C	Prostituzione minorile	CP 600 bis co. 1 e 2	
D	Pornografia minorile	CP 600 ter	
E	Detenzione di materiale pornografico	CP 600 quater	
F	Pornografia virtuale	CP 600 quater 1.	
G	Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile	CP 600 quinquies	
H	Tratta di persone	CP 601	
I	Acquisto e alienazione di schiavi	CP 602	
L	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro	CP 603 bis	Art. aggiunto dalla L. 199/16, art. 1

11	Art. 25 sexies DLgs 231/2001 Abusi di mercato <i>Articolo aggiunto dalla L. 18 aprile 2005 n. 62, art. 9</i>		
	Fattispecie		Fonte
			Note
	A	Abuso di informazioni privilegiate	TUF 184
B	Manipolazione del mercato	TUF 185 e 187 ter	Artt 14 e 15 REG UE 596/2914
C	Abuso e comunicazione illecita di informazioni privilegiate	TUF 187 bis	Artt 14 e 15 REG UE 596/2914

Art. 25 septies DLgs 231/2001 Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro <i>Articolo aggiunto dalla L. 3 agosto 2007 n. 123, art. 9 e modificato dal Dlgs 81/08</i>			
Fattispecie		Fonte	Note
A	Omicidio colposo	CP 589	
B	Lesioni personali colpose	CP 590 co. 3	

Art. 25 octies DLgs 231/2001 Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio <i>Articolo aggiunto dal D.Lgs. 21 novembre 2007 n. 231, art. 63, co. 3 e modificato dalla Legge 186/14</i>			
Fattispecie		Fonte	Note
A	Ricettazione	CP 648	
B	Riciclaggio	CP 648 bis	
C	Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	CP 648 ter	
D	Autoriciclaggio	CP 648 ter 1.	

Art. 25 octies.1 DLgs 231/2001 Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti <i>Articolo aggiunto dal D.Lgs 8 novembre 2021, n. 184</i>			
Fattispecie		Fonte	Note
A	Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti	CP 493 ter	
B	Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti, nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale	CP 493 quater	
C	Frode informatica nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale	CP 640 ter	
D	Ogni altro delitto contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offende il patrimonio previsto dal codice penale, quando ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti	DLgs 184/2021	

Art. 25 novies DLgs 231/2001 Delitti in materia di violazione sul diritto d'autore <i>Articolo aggiunto dalla Legge 23 luglio 2009 n. 99 , art. 15</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Divulgazione di un'opera dell'ingegno protetta, o parte di essa attraverso un sistema di reti telematiche, o mediante connessioni di qualsiasi genere	Legge n. 633/1941 Art. 171 co. 1 lett a) bis	
B	Divulgazione di una opera altrui non destinata alla pubblicità, ovvero con usurpazione della paternità dell'opera, ovvero con deformazione, mutilazione o altra modificazione dell'opera medesima, qualora ne risulti offesa all'onore od alla reputazione dell'autore	Legge n. 633/1941 Art. 171 co. 3	
C	Reati in materia di software e banche dati	Legge n. 633/1941 Art. 171 bis	
D	Reati in materia di opere dell'ingegno destinate ai circuiti radiotelevisivi e cinematografici oppure letterarie, scientifiche e didattiche	Legge n. 633/1941 Art. 171 ter	
E	Violazioni nei confronti della SIAE	Legge n. 633/1941 Art. 171 septies	
F	Manomissione di apparati per la decodificazione di segnali audiovisivi ad accesso condizionato	Legge n. 633/1941 Art. 171 octies	

Art. 25 decies DLgs 231/2001 Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria <i>Articolo aggiunto dalla L. 3 agosto 2009 n. 116, art. 4 e poi modificato dal Dlgs 121/2011, art. 2, c. 1</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	CP 377 bis	Vedi sub 20A

Art. 25 undecies DLgs 231/2001 Reati ambientali <i>Articolo introdotto dal d.lgs. n. 121 del 7 luglio 2011</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette	CP 727 bis	
B	Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto	CP 733 bis	

C	Scarichi sul suolo	DLgs 152/06 Art. 103	
D	Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee	DLgs 152/06 Art. 104	
E	Scarichi in reti fognarie	DLgs 152/06 Art. 107	
F	Scarichi di sostanze pericolose	DLgs 152/06 Art. 108	
G	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose	DLgs 152/06 Art. 137 co. 2	
H	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose in difformità da prescrizioni	DLgs 152/06 Art. 137 co. 3	
I	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose oltre i valori limite	DLgs 152/06 Art. 137 co. 5	
L	Scarichi su suolo, sottosuolo e acque sotterranee	DLgs 152/06 Art. 137 co. 11	
M	Scarico da navi o aeromobili di sostanze vietate	DLgs 152/06 Art. 137 co. 13	
N	Divieto di miscelazione di rifiuti pericolosi	DLgs 152/06 Art. 187	
O	Attività di gestione di rifiuti non autorizzata	DLgs 152/06 Art. 256 co. 1	
P	Discarica non autorizzata	DLgs 152/06 Art. 256 co. 3	
Q	Miscelazione di rifiuti	DLgs 152/06 Art. 256 co. 5	

R	Deposito temporaneo rifiuti sanitari pericolosi	DLgs 152/06 Art. 256 co. 6	
S	Bonifica dei siti	DLgs 152/06 Art. 257 co. 1	
T	Bonifica dei siti da sostanze pericolose	DLgs 152/06 Art. 257 co. 2	
U	Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari	DLgs 152/06 Art. 258 co. 4	
V	Traffico illecito di rifiuti	DLgs 152/06 Art. 259 co. 1	
Z	Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti	CP 452 quaterdecies	
AA	Superamento valori limite di emissione e di qualità dell'aria	DLgs 152/06 Art. 279 co. 5	
BB	Reati relativi all'applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione	L. 150/92	
CC	Gestione delle sostanze nocive per l'ozono	L. 549/93 Art. 3 co. 7	
DD	Immissione in mare di sostanze inquinanti da parte di navi	DLgs 202/07 Artt 8 e 9	
EE	Inquinamento ambientale	CP 452 bis	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015
FF	Disastro Ambientale	CP 452 quater	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015
GG	Delitti colposi contro l'ambiente	CP 452 quinqües	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015

HH	Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività	CP 452 sexies	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015
----	---	------------------	---

Art. 25 duodecies DLgs 231/2001 Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno e' irregolare <i>Articolo introdotto dal d.lgs. n. 109 del 16 luglio 2012</i> <i>modificato dal d. lgs. 17 ottobre 2017, n. 161</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Impiego di lavoratori irregolari	Dlgs 286/1998 Art. 22 co. 12bis	
B	Favoreggiamento della permanenza illecita di stranieri nel territorio dello Stato	Dlgs 286/1998 Art. 12 co. 5	Vedi sub 20A
C	Procurato ingresso illecito di stranieri e favoreggiamento dell'immigrazione clandestina	Dlgs 286/1998 Art. 12 co. 3, 3bis e 3ter	Vedi sub 20A

Art. 25 terdecies DLgs 231/2001 Razzismo e xenofobia <i>Articolo introdotto dall'all'art. 5, comma 2 della c.d. Legge Europea 20/11/2017 n° 16</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Razzismo e Xenofobia	CP 604 bis	

Art. 25 quaterdecies DLgs 231/2001 Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati <i>Articolo introdotto dall'art. 5 della Legge 3 Maggio 2019, n.39</i>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Frode in competizioni sportive	Legge 401/1989 Art. 1	
B	Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa	Legge 401/1989 Art. 4	

21	Art. 10 Legge 146/2006 Reati transnazionali		
	Fattispecie		
A	Si considera reato transnazionale il reato punito con la pena della reclusione non inferiore nel massimo a quattro anni, qualora sia coinvolto un gruppo criminale organizzato, nonche': a) sia commesso in più di uno Stato; b) ovvero sia commesso in uno Stato, ma una parte sostanziale della sua preparazione, pianificazione, direzione o controllo avvenga in un altro Stato; c) ovvero sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato un gruppo criminale organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato; d) ovvero sia commesso in uno Stato ma abbia effetti sostanziali in un altro Stato.		
B	Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri	DPR 43/73 Art. 291 quater	
C	Disposizioni contro le immigrazioni clandestine	DLgs 286/1998 Art. 12 Art. 12 co. 3, 3bis, 3ter e 5	Vedi sub 17 B e C
D	Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope	DPR 309/1990 Art. 74	Vedi sub 3 E
E	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria	CP 377 bis	Vedi sub 15 A
F	Favoreggiamento personale	CP 378	
G	Associazione per delinquere	CP 416	Vedi sub 3 A

22	Art. 25 quinquiesdecies, D.Lgs. n. 231/2001 Reati Tributari <i>Articolo introdotto dalla Legge n. 157/2019</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	art. 2 D.Lgs. n. 74/2000	
B	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	art. 3 D.Lgs. n. 74/2000	
C	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	art. 8 D.Lgs. n. 74/2000	

D	Occultamento o distruzione di documenti contabili	art. 10 D.Lgs. n. 74/2000	
E	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	art. 11 D.Lgs. n. 74/2000	
F	Dichiarazione infedele (se il delitto è commesso al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore a dieci milioni di euro)	art. 4 D.Lgs. n. 74/2000	Introdotta dal DLgs 75/2020 e mod. dal DLgs 156/2022
G	Omessa dichiarazione (se il delitto è commesso al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore a dieci milioni di euro)	art. 5 D.Lgs. n. 74/2000	Introdotta dal DLgs 75/2020 e mod. dal DLgs 156/2022
H	Indebita compensazione (se il delitto è commesso al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore a dieci milioni di euro)	art. 10 quater D.Lgs. n. 74/2000	Introdotta dal DLgs 75/2020 e mod. dal DLgs 156/2022

23	Art. 25 sexiesdecies, D.Lgs. n. 231/2001 Contrabbando <i>Articolo introdotto dal DLgs 75/2020</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Tutti i reati di contrabbando	DPR 43/1973	

24	Art. 25 septies decies, D.Lgs. n. 231/2001 Delitti contro il patrimonio culturale <i>Articolo introdotto dalle Legge 22/2022</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Furto di beni culturali	CP 518 bis	
B	Appropriazione indebita di beni culturali	CP 518 ter	
C	Ricettazione di beni culturali	CP 518 quater	

D	Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali	CP 518 octies	
E	Violazioni in materia di alienazione di beni culturali	CP 518 novies	
F	Uscita o esportazione illecite di beni culturali	CP 518 undecies	
G	Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici	CP 518 duodecies	
H	Contraffazione di opere d'arte	CP 518 quaterdecies	

25	Art. 25 duodevicies, D.Lgs. n. 231/2001 Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici <i>Articolo introdotto dalle Legge 22/2022</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Riciclaggio di beni culturali	CP 518 sexies	
B	Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici	CP 518 terdecies	