

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

Art. 24 DLgs 231/2001			
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 (già Reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione)			
	Fattispecie	Fonte	Note
1			
A	Malversazione di erogazioni pubbliche	CP 316 bis	Modificato da D.L. n.13 del 25 febbraio 2022
B	Indebita percezione di erogazioni pubbliche	CP 316 ter	Modificato da D.Lgs.n.75 del 14 luglio 2020 e D.L. n.13 del 25 febbraio 2022
C	Truffa (co. 2 num 1 - aggravata a danno dello Stato o di un altro ente pubblico o dell'Unione europea)	CP 640 co. 2 num. 1	Art. modificato dal D.Lgs. n. 75/2020
D	Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche	CP 640 bis	Art modificato dalla Legge 161/2017 e dal DL 13/2022
E	Frode informatica	CP 640 ter	Modificato da D.Lgs.n.184 dell'8 novembre 2021 e da D.Lgs.n.150 del 10 ottobre 2022
F	Frode nelle pubbliche forniture	CP 356	Reato introdotto dal DLgs 75/2020
G	Frode in agricoltura (ai danni del Fondo europeo agricolo)	Art. 2 Legge 898/1986	Reato introdotto dal DLgs 75/2020
H	Turbata libertà degli incanti	CP 353	Introdotta da D.L.10 agosto 2023 n.105 coordinato con la Legge di conversione n.137 del 9 ottobre 2023
I	Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente	CP 353 BIS	Introdotta da D.L.10 agosto 2023 n.105 coordinato con la Legge di conversione n.137 del 9 ottobre 2023

2	Art. 24 bis DLgs 231/2001 Delitti informatici e trattamento illecito di dati <i>Articolo introdotto dalla Legge 48/2008, modificato dal D.Lgs. n. 7 e 8/2016 e dal D.L. n. 105/2019</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Documenti informatici	CP 491 bis	
B	Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico	CP 615 ter	Art. modificato dalla Legge 90/2024
C	Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici	CP 615 quater	Modificato da Legge n.238 del 23 dicembre 2021 e da Legge 90/2024
D	Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche	CP 617 quater	Modificato da Legge n.238 del 23 dicembre 2021 e da Legge 90/2024
E	Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche	CP 617 quinquies	Modificato da Legge n.238 del 23 dicembre 2021 e da Legge 90/2024
F	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici e telematici	CP 635 bis	Art. modificato dalla Legge 90/2024
G	Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da un altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità	CP 635 ter	Art. modificato dalla Legge 90/2024
H	Danneggiamento di sistemi informatici o telematici	CP 635 quater	Art. modificato dalla Legge 90/2024
I	Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico	CP 635 quater 1. (già 615 quinquies)	Modificato da Legge n.238 del 23 dicembre 2021 e da Legge 90/2024
L	Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblico interesse	CP 635 quinquies	Art. modificato dalla Legge 90/2024
M	Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica	CP 640 quinquies	
N	Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica	Art.1 DL 105/2019	
O	Estorsione	CP 629 comma 3	Articolo aggiunto dalla Legge 80/2024

3	Art. 24 ter DLgs 231/2001 Delitti di criminalità organizzata <i>Articolo introdotto dalla Legge 94/2009 e modificato dalla Legge 69/2015</i>		
<p>La società risponde anche quando i reati fine dell'associazione a delinquere non rientrano tra i reati presupposto: il reato di associazione a delinquere può infatti generare un profitto per la società in via del tutto autonoma ed è costituito dal complesso dei vantaggi direttamente conseguenti dall'insieme dei reati "fine"</p>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Associazione per delinquere	CP 416	
B	Associazioni di tipo mafioso anche straniere	CP 416 bis	
B1	Circostanze aggravanti e attenuanti per reati connessi ad attività mafiose	CP 416 bis.1	Introdotto da D.Lgs.n.21/2018 e modificato da Legge n.60 del 24 maggio 2023
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	
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)	

4	Art. 25 DLgs 231/2001 Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione <i>Articolo modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 3/2019, dal D.Lgs. n. 75/2020, dalla L. 112/2024 e dalla L. 114/2024</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Concussione	CP 317	Articolo modificato dalla Legge 69/2015
B	Corruzione per l'esercizio della funzione	CP 318	modificato dalle Leggi 190/2012, 69/2015 e 3/2019

C	Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio	CP 319	Articolo modificato dalla Legge 69/2015
D	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	
E	Corruzione in atti giudiziari	CP 319 ter co. 1	Articolo modificato dalla Legge 69/2015
F	Induzione indebita a dare o promettere utilità	CP 319 quater	Introdotta da L. n. 190/2012 e modificata da L. 69/2015
G	Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio	CP 320	
H	Pene per il corruttore (= stesse pene del corrotto)	CP 321	
I	Istigazione alla corruzione	CP 322	
L	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	CP 322 BIS	articolo modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. n. 3/2019 e dal D.L. n. 92/2024
M	Traffico di influenze illecite	CP 346 BIS	Articolo modificato dalla L. 3/2019 e dalla L. 114/2024
N	Peculato (quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea)	CP 314 primo comma	Art. introdotto dal DLgs 75/2020
O	Peculato mediante profitto dell'errore altrui (quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea)	CP 316	Art. introdotto dal DLgs 75/2020
P	Indebita destinazione di denaro o cose mobili	CP 314 BIS	Articolo introdotto dalla L. n. 112/2024]
N	Abuso d'ufficio (quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea)	CP 323	Art. introdotto dal DLgs 75/2020

5	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 e dalla Legge 125/2016</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	Spendita e introduzione nello Stato di monete falsificate senza accordo con i contraffattori	CP 455	
D	Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede	CP 457	
E	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	
F	Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o valori di bollo	CP460	
G	Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, valori di bollo o carta filigranata	CP 461	
H	Uso di valori di bollo falsificati senza concorso nella contraffazione	CP 464 co. 1	
I	Uso di valori di bollo contraffatti o alterati ricevuti in buona fede	CP 464 co. 2	
L	Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi o di brevetti, modelli, disegni	CP 473	
M	Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	CP 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	articolo modificato dalla L. n. 206/2023]
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.n.61/2002, modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 69/2015 e successivamente dal D.Lgs. n.38/2017 e dal D.Lgs. n. 19 del 2 marzo 2023</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	
J	Impedito controllo		CC 2625	
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	aggiunto dalla legge n. 262/2005
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	articolo modificato dal D.Lgs. n. 224/2023
T	Corruzione tra privati	CC 2635 co. 3	aggiunto dalla legge n. 190/2012; modificato dal D.Lgs. n. 38/2017 e dalla L. n. 3/2019]
U	Istigazione alla corruzione tra privati	CC 2635 bis co. 1	Introdotta da D.Lgs. n. 38/2017 e modificato dalla L. n. 3/2019
V	False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare	Art. 54 DLgs 19/2023	

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	Organizzazione di trasferimento per finalità di terrorismo	CP 270 QUATER 1	introdotta dal D.L. n. 7/2015,
F	Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale	CP 270 quinqies	
G	Condotte con finalità di terrorismo	CP 270 sexies	
H	Attentato per finalità terroristiche o di eversione	CP 280	
I	Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi	CP 280 bis	
L	Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione	CP 280 bis	

M	Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai Capi primo e secondo (Artt 241 ss e 276 ss)	CP 302	
N	Misure urgenti per la tutela dell'ordine democratico e della sicurezza pubblica (Pentimento operoso art. 5)		DL 15 dicembre 1979, n. 625, convertito, con modificazioni, nella Legge 6 febbraio 1980, n. 15
O	Associazioni sovversive	CP 270	
P	Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo	CP 270 quinquies 1	
Q	Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro	CP 270 quinquies 2	
R	Atti di terrorismo nucleare	CP 280 ter	
S	Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione	CP 289 bis	introdotto dal D.Lgs. 21/2018]
T	Sequestro a scopo di coazione	CP 289 ter	
U	Cospirazione politica mediante accordo	CP 304	
V	Cospirazione politica mediante associazione	CP 305	
Y	Banda armata: formazione e partecipazione	CP 306	
W	Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata	CP 307	
X	Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo	Art. 1 Legge 342/1976	
Z	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>		
Lo scopo della norma è quello di sanzionare determinate società e strutture – in particolare strutture sanitarie, organizzazioni di volontariato etc) che si rendono responsabili della realizzazione, al loro interno, di pratiche vietate.			
	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, modificato dalla L. n. 199/2016</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù	CP 600	
B	Prostituzione minorile	CP 600 bis co. 1 e 2	
C	Pornografia minorile	CP 600 ter	
D	Detenzione o accesso a materiale pornografico	CP 600 quater	articolo modificato dalla Legge n. 238/2021
E	Pornografia virtuale	CP 600 quater 1.	Introdotta dall'Art. 4 L. n.38 del 6 febbraio 2006
F	Iniziativa turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile	CP 600 quinquies	
G	Tratta di persone	CP 601	modificato dal D.Lgs. 21/2018
H	Acquisto e alienazione di schiavi	CP 602	
I	Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro	CP 603 bis	Art. aggiunto dalla L. 199/16, art. 1
L	Adescamento di minorenni	CP 609 undecies	Art. aggiunto dalla L. 39/2014 e modificato dalla 238/2021

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 o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di 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

12	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>		
<p>Si tratta di reati colposi, la cui realizzazione non è voluta ma dipende da imprudenza o imperizia: ai fini della responsabilità amministrativa della società, rileva la condotta di chiunque cagioni per colpa la morte di una persona o una lesione grave o gravissima a causa dell'inosservanza delle norme antinfortunistiche (c.d. "colpa specifica"). Il vantaggio per l'ente viene generalmente rinvenuto nel risparmio di spesa ottenuto omettendo di adottare e attuare le cautele preventive</p>			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Omicidio colposo	CP 589	
B	Lesioni personali colpose gravi (=da cui derivi malattia o un'incapacità di attendere alle ordinarie occupazioni per un tempo superiore ai 40 gg) o gravissime	CP 590 co. 3	


13	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 E DAL dIGS 195/2021</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Ricettazione	CP 648	articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021
B	Riciclaggio	CP 648 bis	articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021
C	Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita	CP 648 ter	articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021

	MODELLO DI ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO D.Lgs. 231/2001	ALLEGATO 1 REATI EX DLGS 231/2001 Agg.to al 30.09.2025
---	--	--

D	Autoriciclaggio	CP 648 ter 1.	articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021
---	-----------------	---------------	---

14	Art. 25 octies.1 DLgs 231/2001 Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori <i>Articolo aggiunto dal D.Lgs 8 novembre 2021, n. 184 e modificato dalla L. n. 137/2023</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	
E	Trasferimento fraudolento di valori	CP 512 BIS	Reato introdotto dal DL 105/2023, 2 comma introdotto Legge 26/2024

15	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 modificato dalla L. n. 93/2023</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	Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o 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 programmi per elaboratori	Legge n. 633/1941 Art. 171 bis	articolo modificato dalla L. 166/2024
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	

	MODELLO DI ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO D.Lgs. 231/2001	ALLEGATO 1 REATI EX DLGS 231/2001 Agg.to al 30.09.2025
---	--	--

E	Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione	Legge n. 633/1941 Art. 171 septies	articolo modificato dalla L. 166/2024
F	Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzo per uso pubblico e privato di apparati o parti 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 n. 633/1941 Art. 171 octies	

16	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

17	Art. 25 undecies DLgs 231/2001 Reati ambientali <i>Articolo introdotto dal d.lgs. n. 121 del 7 luglio 2011 modificato dalla L. n. 68/2015, modificato dal D.Lgs. n. 21/2018, modificato dalla L. n. 137/2023 e dal DL 116/2025</i>		
La responsabilità dell'ente vien individuata in un difetto di organizzazione ed il vantaggio per l'ente viene generalmente rinvenuto nel risparmio di spesa ottenuto omettendo di adottare e attuare le cautele preventive.			
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Inquinamento ambientale	CP 452 bis	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015 modificato dalla L. n. 137/2023
B	Disastro Ambientale	CP 452 quater	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015 modificato dalla L. n. 137/2023
C	Delitti colposi contro l'ambiente	CP 452 quinquies	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015
D	Impedimento del controllo	CP 452 septies	Introdotto da D.L.116/2025
E	Circostanze aggravanti	CP 452 octies	
F	Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività	CP 452 sexies	Art. introdotto dall'art. 1, L 68/2015

G	Omessa bonifica	CP 452 terdecies	Introdotta da D.L.116/2025
H	Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti	CP 452 quaterdecies	
I	Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette	CP 727 bis	
L	Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto	CP 733 bis	
M	Scarichi sul suolo	DLgs 152/06 Art. 103	
N	Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee	DLgs 152/06 Art. 104	
O	Scarichi in reti fognarie	DLgs 152/06 Art. 107	
P	Scarichi di sostanze pericolose	DLgs 152/06 Art. 108	
Q	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose	DLgs 152/06 Art. 137 co. 2	
R	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose in difformità da prescrizioni	DLgs 152/06 Art. 137 co. 3	
S	Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose oltre i valori limite	DLgs 152/06 Art. 137 co. 5	
T	Scarichi su suolo, sottosuolo e acque sotterranee	DLgs 152/06 Art. 137 co. 11	
U	Scarico da navi o aeromobili di sostanze vietate	DLgs 152/06 Art. 137 co. 13	

V	Divieto di miscelazione di rifiuti pericolosi	DLgs 152/06 Art. 187	
Z	Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari	DLgs 152/06 Art. 255 bis	Introdotta da D.L.116/2025
AA	Abbandono di rifiuti pericolosi	DLgs 152/06 Art. 255 ter	Introdotta da D.L.116/2025
BB	Attività di gestione di rifiuti non autorizzata	DLgs 152/06 Art. 256 co 1 e 1 bis	Comma 1 bis Introdotta da D.L.116/2025
CC	Discarica non autorizzata	DLgs 152/06 Art. 256 co. 3 e 3 bis	Comma 3 bis Introdotta da D.L.116/2025
DD	Miscelazione di rifiuti	DLgs 152/06 Art. 256 co. 5	
EE	Deposito temporaneo rifiuti sanitari pericolosi	DLgs 152/06 Art. 256 co. 6	
FF	Combustione illecita di rifiuti	DLgs 152/06 Art. 256 bis	Introdotta da D.L.116/2025
GG	Bonifica dei siti	DLgs 152/06 Art. 257 co. 1	
HH	Bonifica dei siti da sostanze pericolose	DLgs 152/06 Art. 257 co. 2	
II	Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari	DLgs 152/06 Art. 258 co. 4	
LL	Spedizione illegale di rifiuti	DLgs 152/06 Art. 259 co. 1	Modificato da D.L.116/2025
MM	Delitti colposi in materia di rifiuti	DLgs 152/06 Art. 259 ter	Introdotta da D.L.116/2025

NN	False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI di un certificato di analisi dei rifiuti falso; omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti	D. Lgs n.152/2006, art. 260-bis	
OO	Superamento valori limite di emissione e di qualità dell'aria	DLgs 152/06 Art. 279 co. 5	
PP	Reati relativi all'applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione	L. 150/92	
QQ	Gestione delle sostanze nocive per l'ozono	L. 549/93 Art. 3 co. 6	
RR	Immissione in mare di sostanze inquinanti da parte di navi	DLgs 202/07 Artt 8 e 9	

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 e dal D.L. n. 20/2023</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	
C	Procurato ingresso illecito di stranieri e favoreggiamento dell'immigrazione clandestina	Dlgs 286/1998 Art. 12 co. 3, 3bis e 3ter	

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 (Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa)	CP 604 bis	modificato dal D.Lgs. n. 21/2018

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	

Art. 25 quinquedecies, 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 modificato dal D.Lgs. n. 87/2024
---	--	---	--

22	Art. 25 sexiesdecies, D.Lgs. n. 231/2001 Contrabbando <i>Articolo introdotto dal DLgs 75/2020 e modificato dal D.Lgs. 141/2024</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Contrabbando per omessa dichiarazione	art. 78 D.Lgs. n. 141/2024	
B	Contrabbando per dichiarazione infedele	art. 79 D.Lgs. n. 141/2024	
C	Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine	art. 80 D.Lgs. n. 141/2024	
D	Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti	art. 81 D.Lgs. n. 141/2024	
E	Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti	art. 82 D.Lgs. n. 141/2024	
F	Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento	art. 83 D.Lgs. n. 141/2024	
G	Contrabbando di tabacchi lavorati	art. 84 D.Lgs. n. 141/2024	
H	Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati	art. 86 D.Lgs. n. 141/2024	
I	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici	art. 40 D.Lgs. n. 504/1995	
L	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati	art. 40-bis D.Lgs. n. 504/1995	
M	Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche	art. 41 D.Lgs. n. 504/1995	

N	Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche	art. 42 D.Lgs. n. 504/1995	
O	Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche	art. 43 D.Lgs. n. 504/1995	
P	Alterazione di congegni, impronte e contrassegni	art. 46 D.Lgs. n. 504/1995	

Art. 25 septies decies, D.Lgs. n. 231/2001 Delitti contro il patrimonio culturale <i>Articolo introdotto dalle Legge 22/2022 e modificato dalla L. n. 6/2024</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	
E1	Importazione illecita di beni culturali	CP 518 decies	
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	

24	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	

25	Art. 25 undevicies, D.Lgs. n. 231/2001 Delitti contro gli animali <i>Articolo introdotto dalle Legge 82/2025</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Uccisione di animali (<i>per crudeltà o senza necessità</i>)	CP 544 bis	
B	Maltrattamento di animali (<i>per crudeltà o senza necessità</i>)	CP 544 ter	
C	Spettacoli o manifestazioni vietati (<i>in quanto comportino sevizie o strazio per gli animali</i>)	CP 544 quater	
D	Divieto di combattimenti tra animali	CP 544 quinquies	
E	Uccisione o danneggiamento di animali altrui (<i>senza necessità</i>)	CP 638	

26	Art. 26 D.Lgs. n. 231/2001 Delitti tentati		
Le sanzioni pecuniarie e interdittive sono ridotte da un terzo alla metà in relazione alla commissione, nelle forme del tentativo, dei delitti indicati dall'art. 24 all'art. 25 duodevicies. L'ente non risponde quando volontariamente impedisce il compimento dell'azione o la realizzazione dell'evento			

27	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 18 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 16 A
F	Favoreggiamento personale	CP 378	
G	Associazione per delinquere	CP 416	Vedi sub 3 A
H	Associazioni di tipo mafioso anche straniere	CP 416 BIS	

28	Adeguamento della normativa nazionale al regolamento (UE) 2023/1114 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 31 maggio 2023, relativo ai mercati delle cripto-attività e che modifica i regolamenti (UE) n. 1093/2010 e (UE) n. 1095/2010 e le direttive 2013/36/UE e (UE) 2019/1937 <i>Responsabilità introdotta dall'Art. 34 del DLgs 129 del 2024</i>		
	Fattispecie	Fonte	Note
A	Divieto di abuso di informazioni privilegiate (cripto attività)	Art. 89 REG (UE) 2023/1114	



MODELLO DI ORGANIZZAZIONE
GESTIONE E CONTROLLO
D.Lgs. 231/2001

ALLEGATO 1
REATI EX DLGS 231/2001
Agg.to al 30.09.2025

B	Divieto di divulgazione illecita di informazioni privilegiate (cripto attività)	Art. 90 REG (UE) 2023/1114	
C	Divieto di manipolazione del mercato (cripto attività)	Art. 91 REG (UE) 2023/1114	