



APPENDICE NORMATIVA

ALLEGATO 2

**Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo
ex D.Lgs. 231/2001**

Rev. 01 - Aggiornato al 16/01/2026

Sommario

PREMESSA.....	4
MODALITÀ DI AGGIORNAMENTO	4
ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE FATTISPECIE DI REATO.....	5
Le fattispecie dei reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25 del d.lgs. 231/2001)	5
Le fattispecie dei delitti informatici e trattamento illecito dei dati (art. 24-bis del d.lgs. 231/2001)	6
Le fattispecie dei delitti di criminalità organizzata (art. 24-ter del d.lgs. n. 231/2001)	7
Le fattispecie della falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25-bis del d.lgs. n. 231/2001)	8
Le fattispecie dei delitti contro l'industria e il commercio (art. 25-bis 1 del d.lgs. n. 231/2001) ...	8
Le fattispecie dei reati societari (art. 25-ter del d.lgs. n. 231/2001)	8
Le fattispecie dei delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25-quater del d.lgs. n. 231/2001)	9
Le fattispecie dei delitti di pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25-quater.1 del d.lgs. n. 231/2001).....	10
Le fattispecie dei delitti contro la personalità individuale (art. 25-quinquies del d.lgs. n. 231/2001).....	10
Le fattispecie dei reati e illeciti di abusi di mercato (art. 25-sexies del d.lgs. n. 231/2001)	11
Le fattispecie dei delitti commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25-septies del d.lgs. n. 231/2001).....	11
Le fattispecie dei reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 25-octies del d.lgs. n. 231/01).....	11
Le fattispecie dei delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori (art. 25-octies.1 del d.lgs. n. 231/01)	11
Le fattispecie dei delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies del d.lgs. n. 231/01)	12
La fattispecie del reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies del d.lgs. n. 231/2001).....	13
Le fattispecie dei reati ambientali (art.25-undecies del d.lgs. n. 231/2001)	13
La fattispecie del delitto di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25-duodecies del d.lgs. n. 231/2001)	14
Le fattispecie di reati di razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies del d.lgs. n. 231/2001).....	15

Le fattispecie dei reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25-quaterdecies del d.lgs. n. 231/2001)	15
Le fattispecie dei reati tributari (art. 25-quinquiesdecies del d.lgs. n. 231/2001)	15
La fattispecie dei reati di contrabbando (art. 25-sexiesdecies del d.lgs. n. 231/2001).....	15
Le fattispecie dei delitti contro il patrimonio culturale (art. 25-septiesdecies del d.lgs. n. 231/2001).....	16
Le fattispecie dei reati di riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25-duodevices del d.lgs. n. 231/2001).....	17
Le fattispecie dei delitti contro gli animali (art. 25-undevices del d.lgs. n. 231/2001)	17
Le fattispecie dei reati transnazionali (L. n. 146/2006).....	17
La fattispecie dei reati richiamati dall'art. 12 L. n. 9/2013	17

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231, recante “Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica” (di seguito, anche il “Decreto”) trova la sua genesi in alcune convenzioni internazionali e comunitarie ratificate dall’Italia¹, che impongono di prevedere forme di responsabilità degli enti collettivi per talune fattispecie di reato.

Ai sensi del Decreto, gli enti destinatari della disciplina possono essere ritenuti “responsabili” per alcuni illeciti commessi o tentati, nell’interesse o a vantaggio degli stessi, da esponenti dei vertici aziendali e da coloro che sono sottoposti alla direzione o vigilanza di questi ultimi. In tal modo, una volta accertata la responsabilità dell’ente (autonoma rispetto quella della persona fisica), questo potrà essere soggetto alla comminazione di sanzioni pecuniarie e interdittive. La stessa è, tuttavia, esclusa se l’ente coinvolto ha, tra l’altro, adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione dei reati, modelli di organizzazione, gestione e controllo idonei a prevenire i reati stessi.

Il presente documento, che integra il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001 (cd. “Modello 231”) adottato dalla società **Italcoat Srl** (di seguito anche “Italcoat” o la “Società”), è volto ad elencare nel dettaglio tutte le fattispecie di reato che, ai sensi del Decreto, potrebbero astrattamente comportare la responsabilità amministrativa della Società.

MODALITÀ DI AGGIORNAMENTO

La Funzione Compliance di Gruppo è incaricata dell’aggiornamento e della diffusione della presente Appendice normativa.

In particolare, il documento è soggetto ad aggiornamento a seguito di intervenute modifiche e/o integrazioni alle fattispecie di reato contemplate dal Decreto 231.

Qualsiasi revisione del documento deve seguire le modalità di aggiornamento previste dal Modello 231 e deve essere approvato dal Direttore della Funzione Corporate Governance di Gruppo, previa informativa all’Organismo di Vigilanza della Società.

¹ In particolare: Convenzione di Bruxelles del 26 luglio 1995; Convenzione di Bruxelles del 26 maggio 2017; Convenzione OCSE del 17 settembre 1997.

ELENCO RIEPILOGATIVO DELLE FATTISPECIE DI REATO

Le fattispecie dei reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione (artt. 24 e 25 del d.lgs. 231/2001)

- *Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c.p.);*
- *Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c.p.);*
- *Truffa aggravata ai danni dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n.1, c.p.);*
- *Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.);*
- *Frode informatica (art. 640-ter c.p.);*
- *Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.);*
- *Frode ai danni del Fondo europeo agricolo (art. 2 L. n. 898/1986);*
- *Concussione (art. 317 c.p.);*
- *Corruzione per l'esercizio della funzione e ambito applicativo (art. 318 e 320 c.p.);*
- *Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio, circostanze aggravanti e ambito applicativo (artt. 319, 319 bis e 320 c.p.);*
- *Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.);*
- *Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.);*
- *Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (art. 320 c.p.)*
- *Pene per il corruttore (art. 321 c.p.);*
- *Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);*
- *Peculato, 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.);*
- *Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.);*
- *Peculato (art. 314 comma 1, c.p.);*
- *Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314-bis c.p.)*
- *Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.);*
- *Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.);*
- *Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis c.p.).*

Le fattispecie dei delitti informatici e trattamento illecito dei dati (art. 24-bis del d.lgs. 231/2001)

- *(Falsità in) Documenti informatici (art. 491-bis c.p.);*
- *Documenti informatici (art. 491-bis c.p.). La norma conferisce valenza penale alla commissione di reati di falso attraverso l'utilizzo di documenti informatici. I reati di falso richiamati sono i seguenti:*
 - *Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 476 c.p.);*
 - *Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in certificati o autorizzazioni amministrative (art. 477 c.p.);*
 - *Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in copie autentiche di atti pubblici o privati e in attestati del contenuto di atti (art. 478 c.p.);*
 - *Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (art. 479 c.p.);*
 - *Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in certificati o autorizzazioni amministrative (art. 480 c.p.);*
 - *Falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità (art. 481 c.p.);*
 - *Falsità materiale commessa da privato (art. 482 c.p.);*
 - *Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico (art. 483 c.p.);*
 - *Falsità in registri e notificazioni (art. 484 c.p.);*
 - *Falsità in foglio firmato in bianco. Atto pubblico (art. 487 c.p.);*
 - *Altre falsità in foglio firmato in bianco. Applicabilità delle disposizioni sulle falsità materiali (art. 488 c.p.);*
 - *Uso di atto falso (art. 489 c.p.);*
 - *Soppressione, distruzione e occultamento di atti veri (art. 490 c.p.);*
 - *Copie autentiche che tengono luogo degli originali mancanti (art. 492 c.p.);*
 - *Falsità commesse da pubblici impiegati incaricati di un pubblico servizio (art. 493 c.p.);*
- *Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.);*
- *Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.);*
- *Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-quinquies c.p.);*
- *Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.);*

- *Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti ad intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.);*
- *Estorsione informatica (art. 629, co. 3, c.p.);*
- *Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.);*
- *Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro Ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.);*
- *Danneggiamento di sistemi informatici e telematici (art. 635-quater c.p.);*
- *Danneggiamento di sistemi informatici e telematici di pubblica utilità (art. 635-quinquies c.p.);*
- *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 e cybernetica (art. 1 Legge 133/2019).*

Le fattispecie dei delitti di criminalità organizzata (art. 24-ter del d.lgs. n. 231/2001)

- *Associazione per delinquere, anche diretta a commettere taluno dei delitti di cui agli articoli 600, 601, 601-bis e 602, nonché all'articolo 12, comma 3-bis, del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero, di cui al decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 nonché' agli articoli 22, commi 3 e 4, e 22-bis, comma 1, della legge 1° aprile 1999, n. 91(art 416 c.p.);*
- *Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.);*
- *Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416-ter c.p.);*
- *Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.);*
- *Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. 9 ottobre 1990 n. 309);*
- *Delitti di illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o 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, escluse quelle previste dall'articolo 2, terzo comma, della legge 18 aprile 1975, n. 110 (art. 407, comma 2, lett. a), numero 5) c.p.p.).*

Le fattispecie della falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25-bis del d.lgs. n. 231/2001)

- *Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (artt. 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 e messa in 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 di bollo contraffatti (art. 464 c.p.);*
- *Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni. (art. 473 c.p.);*
- *Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.).*

Le fattispecie dei delitti contro l'industria e il commercio (art. 25-bis 1 del d.lgs. n. 231/2001)

- *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.);*
- *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.).*

Le fattispecie dei reati societari (art. 25-ter del d.lgs. n. 231/2001)

- *False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2622 c.c.);*
- *Fatti di lieve entità (art. 2621-bis c.c.);*

- *Falsità nelle relazioni e nelle comunicazioni dei responsabili della revisione legale (art. 27 d.lgs. n. 39/2010)²;*
- *False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)*
- *Falso in prospetto (art. 2623 c.c.)³;*
- *Impedito controllo (art. 2625 c.c.);*
- *Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.);*
- *Illegale ripartizione degli utili o delle riserve (art. 2627 c.c.);*
- *Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o delle società controllante (art. 2628 c.c.);*
- *Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.);*
- *Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (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.).*
- *Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.);*
- *Aggiotaggio (art. 2637 c.c.), [aggravato dall'uso di sistemi di intelligenza artificiale – art. modificato dalla L. 132/2025];*
- *Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.);*
- *False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D. Lgs. n. 19/2023).*

Le fattispecie dei delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25-quater del d.lgs. n. 231/2001)

- *Associazioni sovversive (art. 270 c.p.)*
- *Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270-bis c.p.);*
- *Circostanze aggravanti e attenuanti (art. 270-bis 1 c.p.);*
- *Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.);*
- *Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.);*

² L'art. 37, commi 34 e 35, d.lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, che attua la direttiva 2006/43/CE relativa alla revisione legale dei conti, ha abrogato l'art. 2624 c.c. non ha effettuato il coordinamento con l'art. 25 ter del d.lgs. 231/01: stando il principio di tassatività vigente nel diritto penale la sopra menzionata fattispecie oggetto del recente intervento legislativo non dovrebbe quindi essere più annoverata nel catalogo dei reati presupposto della responsabilità amministrativa dell'ente, tuttavia è stata ricondotta all'interno dell'art. 27 del d.lgs. n. 39/2010.

³ L'art. 34, comma 2, della legge n. 262/2005 ha abrogato l'art. 2623 del Codice civile, che puniva il reato in esame e la fattispecie criminosa – in precedenza sanzionata ai sensi della norma abrogata – è, attualmente, prevista e sanzionata dall'art. 173-bis del TUF. Si precisa, con riferimento ai reati presupposto della responsabilità amministrativa, che l'art. 25-ter del citato Decreto richiama, attualmente, la norma civilistica abrogata, mentre non fa riferimento alcuno al reato introdotto dalla L. n. 262/2005. Le modifiche legislative sembrerebbero, quindi, comportare il venir meno della responsabilità amministrativa della società ai sensi dell'art. 25-ter del Decreto con riferimento al reato di falso in prospetto.

- *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 materiale con finalità di terrorismo (270 quinquies.3 c.p.);*
- *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 ordini micidiali o esplosivi (art. 280-bis c.p.);*
- *Atti 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 accordo (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. 307 c.p.);*
- *Fabbricazione o detenzione di materie esplodenti (art. 435 c.p.);*
- *Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo (art. 1. L. n. 342/1976);*
- *Danneggiamento delle installazioni a terra (art. 2. L. n. 342/1976);*
- *Sanzioni (art. 3. L. n. 433/1989);*
- *Pentimento operoso (art. 5 d.lgs. n. 625/1979);*
- *Art. 2 Convenzione di New York del 9 dicembre 1999.*

Le fattispecie dei delitti di pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25-quater.1 del d.lgs. n. 231/2001)

- *Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 583-bis c.p.).*

Le fattispecie dei delitti contro la personalità individuale (art. 25-quinquies del d.lgs. n. 231/2001)

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

Le fattispecie dei reati e illeciti di abusi di mercato (art. 25-sexies del d.lgs. n. 231/2001)

- *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.) [aggravato dall'uso di sistemi di intelligenza artificiale – art. modificato dalla L. 132/2025];*
- *Illeciti di abuso di mercato (art. 187-quinquies T.U.F.);*
- *Divieto di abuso di informazioni privilegiate e di comunicazione illecita di informazioni privilegiate (art. 14 Reg. UE n. 596/2014);*
- *Divieto di manipolazione del mercato (art. 15 Reg. UE n. 596/2014).*

Le fattispecie dei delitti commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25-septies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Omicidio colposo (art. 589 c.p.);*
- *Lesioni personali colpose (art. 590 c.p.).*

Le fattispecie dei reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 25-octies del d.lgs. n. 231/01)

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

Le fattispecie dei delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori (art. 25-octies.1 del d.lgs. n. 231/01)

- *Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (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.);*
- *Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640-ter, II comma c.p.).*

Le fattispecie dei delitti in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea (art. 25-octies.2 del d.lgs. n. 231/01) - Articolo aggiunto dal D.Lgs. n.211 del 30 dicembre 2025

- *Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275-bis c.p.);*
- *Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275-ter c.p.);*
- *Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275-quater c.p.);*
- *Violazione colposa di misure restrittive dell'Unione europea (art. 275-quinques c.p.);*
- *Circostanze aggravanti (art. 275-sexies c.p.);*
- *Circostanze attenuanti (art. 275-septies c.p.);*
- *Confisca obbligatoria (art. 275-octies c.p.);*
- *Pubblicazione della sentenza di condanna (art. 275-novies c.p.);*
- *Giurisdizione (art. 275-decies c.p.).*

Le fattispecie dei delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25-novies del d.lgs. n. 231/01)

- *Immissione su sistemi di reti telematiche a disposizione del pubblico, mediante connessioni di qualsiasi genere, di opere dell'ingegno protette o parte di esse (art. 171, primo comma, lett. a-bis L. 633/41);*
- *Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione (art. 171, terzo comma L. 633/41);*
- *Riproduzione o estrazione testo o dati da opere o altri materiali disponibili in rete o in banche di dati in violazione degli articoli 70-ter e 70-quater, anche attraverso sistemi di intelligenza artificiale (art. 171, primo comma, lett. a-ter L. 633/41 – art. modificato dalla L. 132/2025);*
- *Abusiva duplicazione, per trarne profitto, 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 (art. 171-bis, comma 1 L. 633/41);

- *Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico del contenuto di una banca di dati; estrazione o reimpiego della banca di dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banca di dati (art. 171-bis, comma 2, L. 633/41);*
- *Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio, dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico – musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita, cessione o importazione abusiva di oltre 50 copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di opere dell'ingegno protette (art. 171-ter, L. 633/41);*
- *Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione (art. 171-septies, L. 633/41);*
- *Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzazione 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 (art. 171-octies, L. 633/41);*
- *Utilizzo, duplicazione, riproduzione in modo abusivo di opere o materiali protetti (art. 174 ter, L. 633/41);*
- *Accordi tra SIAE, altri organismi di gestione collettiva ed entità di gestione indipendenti (art. 181 bis, L. 633/41).*

La fattispecie del reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.).*

Le fattispecie dei reati ambientali (art.25-undecies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Inquinamento ambientale (art. 452-bis c.p.);*

- *Disastro ambientale (art. 452-quater c.p.);*
- *Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-quinquies c.p.);*
- *Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-sexies c.p.);*
- *Impedimento del controllo (art. 452-septies c.p.);*
- *Circostanze aggravanti (art. 452-octies c.p.);*
- *Omessa bonifica (art. 452-terdecies c.p.);*
- *Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-quaterdecies c.p.);*
- *Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.);*
- *Distruzione e deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.);*
- *Scarichi di acque reflue – sanzioni penali (art. 137 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Albo nazionale gestori ambientali (art. 212 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Abbandono di rifiuti non pericolosi (art. 255 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari (art. 255-bis d.lgs. n. 152/2006);*
- *Abbandono di rifiuti pericolosi (art. 255-ter d.lgs. n. 152/2006);*
- *Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Combustione illecita di rifiuti (art. 256-bis d.lgs. n. 152/2006);*
- *Bonifica dei siti (art. 257 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Spedizione illegale di rifiuti (art. 259 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Aggravante dell'attività di impresa (art. 259-bis d.lgs. n. 152/2006);*
- *Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259-ter d.lgs. n. 152/2006);*
- *Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260-bis d.lgs. n. 152/2006);*
- *Sanzioni – superamento valori limite emissioni in atmosfera (art. 279 d.lgs. n. 152/2006);*
- *Inquinamento doloso provocato dalle navi (art. 8 d.lgs. n. 202/2007);*
- *Inquinamento colposo provocato da navi (art. 9 d.lgs. n. 202/2007);*
- *Cessazione e riduzione dell'impiego di sostanze lesive (art. 3 – L. 549/1993).*

La fattispecie del delitto di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25-duodecies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 1 bis, comma 3, 3-bis, 3-ter e comma 5 D.Lgs. 286/1998);*
- *Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12-bis, d.lgs. n. 286/1998).*

Le fattispecie di reati di razzismo e xenofobia (art. 25-terdecies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa (art. 604-bis c.p.).*

Le fattispecie dei reati di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25-quaterdecies del d.lgs. n. 231/2001)

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

Le fattispecie dei reati tributari (art. 25-quinquiesdecies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Dichiarazione fraudolenta mediante fatture per operazioni inesistenti (art. 2 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Dichiarazione infedele (art. 4 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Omessa dichiarazione (art. 5 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Indebita compensazione (art. 10-quater d.lgs. n. 74/2000);*
- *Tentativo (art. 6 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Emissione di fatture per operazioni inesistenti (art. 8 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Occultamento o distruzione documenti contabili (art. 10 d.lgs. n. 74/2000);*
- *Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11 d.lgs. n. 74/2000).*

La fattispecie dei reati di contrabbando (art. 25-sexiesdecies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Contrabbando per omessa dichiarazione (art. 78 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Contrabbando per dichiarazione infedele (art. 79 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine (art. 80 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti (art. 81 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 82 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento (art. 83 D.Lgs. n. 141/2024);*

- *Contrabbando di tabacchi lavorati (art. 84 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati (art. 85 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati (art. 86 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Equiparazione del delitto tentato a quello consumato (art. 87 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Circostanze aggravanti del contrabbando (art. 88 D.Lgs. n. 141/2024);*
- *Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici (art. 40 D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati (art. 40-bis D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Vendita di tabacchi lavorati senza autorizzazione o acquisto da persone non autorizzate alla vendita (art. 40-quinquies D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41 D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 42 D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche (art. 43 D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46 D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa (art. 47 D.Lgs. n. 504/1995);*
- *Irregolarità nella circolazione (art. 49 D.Lgs. n. 504/1995).*

Le fattispecie dei delitti contro il patrimonio culturale (art. 25-septiesdecies del d.lgs. n. 231/2001)

- *Furto di beni culturali (art. 518-bis c.p.);*
- *Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518-ter c.p.);*
- *Ricettazione di beni culturali (art. 518-quater c.p.);*
- *Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.);*
- *Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518-novies c.p.);*
- *Importazione illecita di beni culturali (art. 518-decies c.p.);*
- *Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518-undecies c.p.);*
- *Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518-duodecies);*
- *Contraffazione di opere d'arte (art. 518-quaterdecies c.p.).*

Le fattispecie dei reati di riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25-duodevices del d.lgs. n. 231/2001)

- *Riciclaggio di beni culturali (art. 518-sexies c.p.);*
- *Devastazione e saccheggio di beni culturali (art. 518-terdecies c.p.).*

Le fattispecie dei delitti contro gli animali (art. 25-undevices del d.lgs. n. 231/2001)

- *Uccisione di animali (art. 544-bis c.p.);*
- *Maltrattamento di animali (art. 544-ter c.p.);*
- *Spettacolo o manifestazioni vietate (art. 544-quater c.p.);*
- *Divieto di combattimento fra animali (art. 544-quinquies c.p.);*
- *Uccisione o danneggiamento di animali altrui (art. 638 c.p.).*

Le fattispecie dei reati transnazionali (L. n. 146/2006)

(Costituiscono presupposto per la responsabilità amministrativa degli enti i 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.)*
- *Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);*
- *Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.);*
- *Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi esteri (art. 291-quater D.P.R. n. 43/1973);*
- *Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. n. 309/1990);*
- *Disposizioni contro l'immigrazione clandestina (art. 12, commi 3, 3-bis, 3-ter e 5 d.lgs. n. 286/1998);*
- *Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.).*

La fattispecie dei reati richiamati dall'art. 12 L. n. 9/2013

(Costituiscono presupposto per gli enti che operano nell'ambito delle filiere degli oli vergini di oliva)

- *Impiego, adulterazione e contraffazione di sostanze alimentari (art. 440 c.p.);*
- *Commercio di sostanze alimentari contraffatte o adulterate (art. 442 c.p.);*
- *Commercio di sostanze alimentari nocive (art. 444 c.p.).*