OTIS SERVIZI Srl

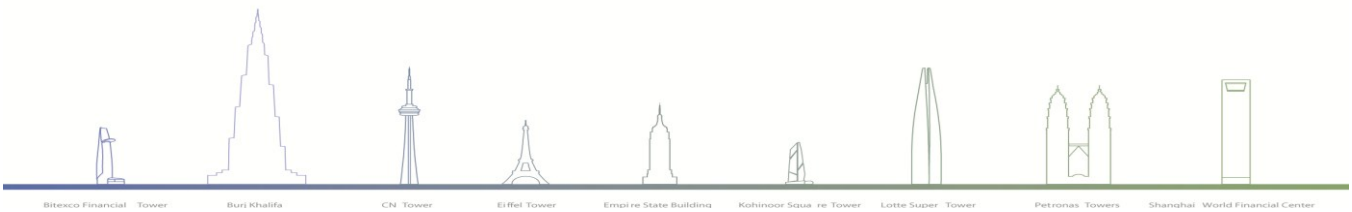
Sede Legale in Cassina de' Pecchi (MI)
Via Roma n. 108

MODELLO
DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231
sulla "Responsabilità Amministrativa delle Imprese"

ALLEGATO 1
ELENCO REATI PRESUPPOSTO

[ultimo aggiornamento Cda 3 settembre 2026]



Premessa

Il presente elenco dei reati include l'elenco di tutti i reati presupposto definiti dal D. Lgs. n. 231 dell'8 giugno 2001, recante la "*Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300*", e recepisce tutte le modifiche legislative intervenute negli anni, ivi comprese quelle introdotte dal D. Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211, recante «*Attuazione della direttiva (UE) 2024/1226 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 aprile 2024, relativa alla definizione dei reati e delle sanzioni per la violazione delle misure restrittive dell'Unione e che modifica la direttiva (UE) 2018/1673*» pubblicato il 9 gennaio 2026 in G.U., Serie Generale n. 6 ed in vigore dal 24 gennaio 2026.

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 (art. 24).**

- Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 *bis* c.p.);
- Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316 *ter* c.p.);
- Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)[1];
- Turbata libertà del procedimento di scelta dei contraenti (art. 353 bis c.p.)[2];
- Truffa a danno dello Stato o di altro Ente pubblico (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.)[3].

[1] Articolo aggiunto dal D. L. n. 105/2023 convertito con modificazioni dalla L. 9 ottobre 2023, n. 137.
[2] Articolo aggiunto dal D. L. n. 105/2023 convertito con modificazioni dalla L. 9 ottobre 2023, n. 137.
[3] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. a), n. 2), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.



- Frode ai danni del Fondo Europeo Agricolo di Garanzia e del Fondo Europeo Agricolo per lo sviluppo rurale (art. 2, L. 898/1986)[4].

2. Delitti informatici e trattamento illecito dei dati (art. 24 *bis*)[5]

- 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.);
- Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 *quater* c.p.);
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva d'apparecchiature per intercettare, impedire od interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 *quinquies* c.p.);
- Estorsione mediante le condotte di cui agli articoli 615-ter, 617-quater, 617-sexies, 635-bis, 635-quater e 635-quinquies ovvero con la minaccia di compierle (art. 629, comma 3°, c.p.)[6];
- 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 o telematici (art. 635 *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. 635 quater.1 c.p)[7];
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.);
- Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 *quinquies* c.p.);
- Disposizioni urgenti in materia di perimetro di sicurezza nazionale cibernetica e di disciplina dei poteri speciali nei settori di rilevanza strategica (art. 1, comma 11, D.L. n. 105/2019)[8].

[4] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. a), n. 3), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.
[5] Articolo aggiunto dall'art. 7 della Legge 18 marzo 2008 n. 48.
[6] Reato introdotto dalla Legge n. 90/2024.
[7] Articolo introdotto dalla Legge n. 90/2024 che ha abrogato l'art. 615 quinquies c.p. e introdotto la medesima fattispecie al nuovo art. 635 quater.1 c.p.
[8] La Legge è in vigore dal 21 novembre 2019 ma non applicabile prima che vengano approvati e pubblicati i Decreti attuativi della Legge di conversione (L. 18 novembre 2019 n. 133).



Ipotesi di falsità in atti riguardanti i documenti informatici secondo la nozione offerta dall'art. 491 *bis* del codice penale e quindi ricomprendendo i seguenti reati:

- 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 materiale 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 dal 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.);
- Falsità in testamento olografo, cambiali o titoli di credito (art. 491 c.p.).

3. Delitti di criminalità organizzata (art. 24 *ter*)[9]

- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.);
- Associazione a delinquere finalizzata alla riduzione o al mantenimento in schiavitù, 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 del D. Lgs. n. 286/1998 (art. 416, sesto comma c.p.);
- Associazione 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.);

[9] Articolo aggiunto dall'art. 2, comma 29 della Legge 15 luglio 2009, n. 94.



- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 del D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309);
- 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[10] (art. 407, comma 2, lett. a) n. 5 c.p.p.).

4. Delitti di concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e di corruzione (art. 25)

- corruzione per l'esercizio della funzione (artt. 318 e 321 c.p.);
- istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.);
- corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 – 322 *bis* c.p.);
- corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (320 c.p.)
- corruzione in atti giudiziari (art. 319 *ter* c.p.);
- induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quate*r c.p.);
- concussione (art. 317 c.p.);
- traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)[11].
- Peculato (art. 314, comma 1, c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea[12].
- Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314 bis c.p.)[13];
- Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea[14].
- Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea (abrogato[15]).

[10] Sono escluse quelle denominate «da bersaglio da sala» o ad emissione di gas, nonché le armi ad aria compressa o gas compressi, sia lunghe sia corte, i cui proiettili erogano un'energia cinetica superiore a 7,5 joule, e gli strumenti lanciarazzi, salvo che si tratti di armi destinate alla pesca ovvero di armi e strumenti per i quali la "Commissione consultiva centrale per il controllo delle armi" escluda, in relazione alle rispettive caratteristiche, l'attitudine a recare offesa alla persona.

[11] Introdotto quale reato presupposto dall'art. 1, comma 9, lett. b) n. 1 della Legge 9 gennaio 2019, n. 3 e modificato dall'art. 1 della L. 9 agosto 2024, n. 114.

[12] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.

[13] Articolo introdotto dall'art. 9, comma 1, D.L. 4 luglio 2024, n. 92, convertito, con modificazioni, dalla L. 8 agosto 2024, n. 112.

[14] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.

[15] Articolo.aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. b), n. 2), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 e abrogato dalla L. 9 agosto 2024, n. 114.



5. Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo ed in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25 *bis*)[16]

- 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 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 o alterati (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.).

6. Delitti contro l'industria e il commercio (art. 25 *bis*.1)[17]

- 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).
- 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.)[18];
- 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.);

[16] Articolo aggiunto dall'art. 6 del D.L. 25 settembre 2001 n. 350, convertito con modificazioni in Legge 23 novembre 2001 n. 409 e modificato, da ultimo, dal D.Lgs. 125/2016.
[17] Articolo aggiunto dall'art. 15, comma 7 lett. b) della Legge 23 luglio 2009 n. 99.
[18] Articolo aggiornato ad opera della L. n. 206/2023 in vigore dall'11.01.2024.



7. Reati societari (art. 25 *ter*)[19]

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.)[20];
- Fatti di lieve entità (art. 2621 *bis* c.c.)[21];
- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)[22];
- 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 di interessi (art. 2629 *bis* c.c.)[23]
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.);
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.);
- Illecita influenza sull'Assemblea (art. 2636 c.c.);
- Aggiotaggio (art. 2637 c.c.);
- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, commi 1 e 2 c.c.).
- Corruzione tra privati (art. 2635, comma 3 c.c.)[24];
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 *bis*, comma 1 c.c.)[25]
- Delitto di false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare previsto dalla normativa attuativa della direttiva (UE) 2019/2121, del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 novembre 2019[26].

8. Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine

[19] Articolo inserito dall'art. 3 del D. Lgs. 11 aprile 2020 n. 61 e successivamente modificato, da ultimo, con Legge 27 maggio 2015 n. 69.
[20] Articolo sostituito dalla Legge 27 maggio 2015 n. 69.
[21] Articolo inserito dall'art. 10, comma 1 della Legge 27 maggio 2015 n. 69.
[22] Articolo sostituito dalla Legge 27 maggio 2015 n. 69.
[23] Articolo inserito dall'art. 31 della Legge 28 dicembre 2005 n. 262.
[24] Comma sostituito dall'art. 3, comma 1 lett. b) del D. Lgs. 15 marzo 2017 n. 38.
[25] Articolo inserito dall'art. 4, comma 1 del D. Lgs. 15 marzo 2017 n. 38.
[26] Articolo inserito dal D. Lgs. 2.02.2023 n. 19 (Attuazione della direttiva (UE) 2019/2121 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 novembre 2019, che modifica la direttiva (UE) 2017/1132 per quanto riguarda le trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere), pubblicato sulla G.U. del 7.03.2023 ed in vigore dal 22 marzo 2023



democratico (art. 25 *quater*)[27]

L'art. 3 della Legge 14 gennaio 2003 n. 7 (ratifica ed esecuzione della convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo e norme di adeguamento dell'ordinamento interno) ha inserito nel D. Lgs. n. 231/2001, l'art. 25 *quater*, il quale ha esteso la responsabilità amministrativa degli Enti anche alla realizzazione dei "delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, previsti dal codice penale e dalle leggi speciali", nonché dei delitti "che siano comunque stati posti in essere in violazione di quanto previsto dall'articolo 2 della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo fatta a New York il 9 dicembre 1999".

9. Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25 *quater*-1)[28]

Con la Legge 9 gennaio 2006 n. 7 si è introdotto l'art. 25 *quater*-1, prevedendo la responsabilità dell'Ente per l'ipotesi prevista all'art. 583 *bis* del c.p. (*Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili*).

10. Delitti contro la personalità individuale (art. 25 *quinquies*)[29]

- Riduzione o mantenimento in schiavitù o servitù (art. 600 c.p.);
- Prostituzione minorile (art. 600 *bis* c.p.);
- Pornografia minorile (art. 600 *ter* c.p.);
- Detenzione di materiale pornografico (art. 600 *quater* c.p.);
- Pornografia virtuale (art. 600 quater1 c.p.);
- Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 *quinquies* c.p.);
- Tratta di persone (art. 601 c.p.);
- Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.);
- Adescamento di minorenni (art. 609 *undecies* c.p.)[30];

[27] Articolo aggiornato, da ultimo, dal D.L. 7/2025, convertito, con modificazioni dalla Legge 9 giugno 2025, n. 80, che ha inserito il reato di detenzione di materiale con finalità di terrorismo ex art. 270-quinquies.3 c.p.

[28] Articolo inserito dall'art. 3 della Legge 9 gennaio 2006 n. 7.

[29] Articolo inserito dall'art. 5 della Legge 11 agosto 2003 n. 228 e modificato, da ultimo, dalla Legge 29 ottobre 2016, n. 199.

[30] Articolo inserito dall'art. 3 del D. Lgs. 4 marzo 2014 n. 39.

- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 *bis* c.p.)[31].

11. Abusi di mercato (art. 25 *sexies*)

La legge 18 aprile 2005, n. 62 ha inserito nel D. Lgs. 231/2001 l'art. 25 *sexies* (*Abusi di mercato*), prevedendo una responsabilità dell'Ente in relazione ai reati di abuso di informazioni privilegiate e di manipolazione del mercato previsti dalla Parte V, Titolo I *bis*, Capo II del Testo Unico di cui al D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (artt. 184, 185 e, a fronte di quanto previsto dal D.Lgs. 10 agosto 2018, n. 107, 187-quinquies).

12. Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25 *septies*)

La Legge 3 agosto 2007 n. 123 ha introdotto l'art. 25 *septies* (modificato successivamente dall'art. 300 del D. Lgs. 30 aprile 2008, n. 81) che contempla le fattispecie di omicidio colposo e di lesioni colpose gravi o gravissime, commesse con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della sicurezza sul lavoro (art. 589 e 590, comma 3 c.p.).

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

Il D. Lgs. 21 novembre 2007 n. 231 ha previsto, con l'aggiunta di un apposito art. 25 *octies* al D. Lgs. n. 231/2001, una responsabilità dell'Ente anche per i reati di cui agli articoli:

- 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.)[32].

14. Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti

[31] Articolo inserito dall'art. 3 della Legge 29 ottobre 2016 n. 199.

[32] Articolo inserito dalla Legge 15 dicembre 2014 n. 186.



e trasferimento fraudolento di valori (art. 25 *octies.1*)[33]

- 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.)[34];

15. Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'unione europea (art. 25 *octies.2*)[35]

- Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 bis, commi 1, 2 e 5 c.p.)[36];
- Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 ter, commi 1 e 2 c.p.)[37];
- Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275 quater, comma 1 c.p.[38]);
- Morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina (art. 12, comma 1 bis, D.Lgs. 286/1998).

16. Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 *novies*)[39]

- Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa (art. 171, comma 1 lett. a *bis*) L. n. 633/1941);
- 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, comma 3 L. n. 633/1941);

---

[33] Articolo inserito dall'art. 2, comma 1, lett. b), D. Lgs. 8 novembre 2021, n. 184.
[34] Articolo aggiunto dal D. L. n. 105/2023 convertito con modificazioni dalla L. 9 ottobre 2023, n. 137 e successivamente modificato dal D. L. 19/2024 convertito in legge, con modificazioni, dalla Legge n. 56 del 29 aprile 2024.
[35] Articolo inserito dall'art. 6, D. Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.
[36] Articolo introdotto dall'art. 3, D. Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.
[37] Articolo introdotto dall'art. 3, D. Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.
[38] Articolo introdotto dall'art. 3, D. Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.
[39] Articolo inserito dalla Legge 23 luglio 2009 n. 99.

- 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 (art. 171 *bis*, comma 1 L. n. 633/1941);
- Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego della banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati (art. 171 *bis*, comma 2 L. n. 633/1941);
- Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione, fissazione su supporto digitale 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 di 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 composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta 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 un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa (art. 171 *ter* L. n. 633/1941)[40];
- Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione (art. 171 *septies* L. n. 633/1941);
- 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 (art. 171 *octies* L. n. 633/1941).

17. Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni

[40] Articolo modificato dall'art. 3, comma 1, L. 14 luglio 2023, n. 93.



mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25 *decies*)[41]

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

18. Reati transnazionali[42]

Definizione di reato transnazionale:
Ai fini della presente legge 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, nonché:

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.

Reati previsti:

- Associazioni per delinquere (416 c.p.);
- Associazioni di tipo mafioso anche straniere (416 *bis* c.p.);
- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità giudiziaria (377 *bis* c.p.);
- Favoreggiamento personale (378 c.p.);
- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 *quater* D.P.R. n. 43/73)[43];
- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. n. 309/1990);

[41] Articolo inserito dall'art. 4 della Legge 3 agosto 2009 n. 116, come articolo 25 *novies*, non tenendo conto del precedente inserimento di tale articolo da parte dell'art. 15, comma 7, lettera c) della Legge del 23 luglio 1999 n. 99; per tale motivo, è stato rinumerato come articolo 25 *decies*.

[42] La Legge 16 marzo 2006, n. 146 estende la responsabilità degli Enti ai c.d. reati transnazionali

[43] Il D.P.R. n. 43/73 è stato abrogato; il reato di Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri è ora previsto dall'art. 86 del D. Lgs. n. 141/2024 e ricompreso tra i reati di contrabbando (art. 25 sexiesdecies del presente elenco).



- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12 D. Lgs. n. 286/98).

19. Delitti in materia ambientale (art. 25 *undecies*)[44]

- Uccisione, distruzione, prelievo o possesso di esemplari di specie animali e vegetali selvatiche protette (art. 727 *bis* c.p.);
- Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733 *bis* c.p.);
- Importazione, esportazione, detenzione, utilizzo per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali di specie protette (L. n.150/1992, art. 1, art. 2, art. 3-*bis* e art. 6);
- Scarico di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose (varie ipotesi previste dall'art. 137, D. Lgs. n. 152/2006);
- Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari (art. 255 bis, d.lgs. 152/2006)[45];
- Abbandono di rifiuti pericolosi (art. 255 ter, d.lgs. 152/2006)[46];
- Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (varie ipotesi previste dall'art. 256, D. Lgs. n. 152/2006)[47];
- Combustione illecita di rifiuti (art. 256 bis, d.lgs. 152/2006)[48];
- Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio (art. 257, D. Lgs. n. 152/2006);
- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari relativi alla tracciabilità dei rifiuti (art. 258, D. Lgs. n. 152/2006);
- Spedizione illegale di rifiuti (art. 259, D. Lgs. n. 152/2006)[49];
- Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259 ter, D. Lgs. n. 152/2006)[50];

[44] Articolo inserito dall'art. 2, comma 2 del D. Lgs. 7 luglio 2011 n. 121 di «*Attuazione della direttiva 2008/99/CE sulla tutela penale dell'ambiente, nonché della direttiva 2009/123/CE che modifica la direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e all'introduzione di sanzioni per violazioni*». modificato da ultimo con Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[45] Articolo inserito dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).

[46] Articolo inserito dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).

[47] Articolo modificato da ultimo dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).

[48] Articolo inserito dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025)

[49] Articolo modificato dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).

[50] Articolo inserito dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).



- Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260 bis, comma 1, d.lgs. 152/2006);
- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452 *quaterdecies* c.p.)[51];
- Emissioni in atmosfera oltre i valori limite o in violazione delle prescrizioni (art. 279, D. Lgs. n. 152/2006);
- 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);
- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (D. Lgs n.152/2006, art. 258);
- Detenzione, importazione, esportazione o riesportazione, senza autorizzazione o con autorizzazione falsa, di specie animali e vegetali in via di estinzione (L. n. 150/1992);
- Produzione, consumo, importazione, esportazione, detenzione e commercializzazione di sostanze lesive dell'ozono e dell'ambiente (L. n. 549/1993);
- Inquinamento provocato dalle navi (D. Lgs. n. 202/2007);
- Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive (L. n. 549/1993 art. 3);
- Aggravante dell'attività d'impresa (D.Lgs. n.152/2006, art. 259 bis);
- Inquinamento ambientale (art. 452 *bis* c.p.)[52];
- 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.)[53];
- Circostanze aggravanti (art. 452 *octies* c.p.);
- Omessa bonifica (452-terdecies c.p.)[54];

[51] A seguito dell'abrogazione dell'art. 260 del D. Lgs. n. 152/2006, a norma di quanto disposto dall'art. 8, comma 1 del D. Lgs. 1° marzo 2018 n. 21, dal 6 aprile 2018 i richiami alle disposizioni del presente articolo, ovunque presenti, si intendono riferiti all'art. 452 *quaterdecies* del codice penale.

[52] Il titolo VI *bis* del codice penale, comprendente gli artt. da 452 *bis* a 452 *terdecies*, è stato inserito dall'art. 1, comma 1 della Legge 22 maggio 2015 n. 68, a decorrere dal 29 maggio 2015, ai sensi di quanto disposto dall'art. 3, comma 1 della stessa Legge. n. 68/2015.

[53] Articolo inserito dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).

[54] Articolo inserito dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 (convertito in legge dalla L. n. 147/2025).

- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti. (art. 452 *quaterdecies* c.p.)[55].

20. Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25 *duodecies*)[56]

- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12 *bis* D. Lgs. 25 luglio 1998 n. 286);
- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (articolo 12, commi 1 bis, 3, 3-bis, 3-ter, 5, D. Lgs. 25 luglio 1998, n. 286)[57].

21. Razzismo e xenofobia (art. 25 *terdecies*)[58]

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

22. Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25 *quaterdecies*)[59]

- Reati in materia di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (reati di cui agli articoli 1 e 4 della Legge 13 dicembre 1989, n. 401).

---

[55] A seguito dell'abrogazione dell'art. 260 del D.Lgs. n. 152/2006, a norma di quanto disposto dall'art. 8, comma 1 del D.Lgs. 1° marzo 2018 n. 21, dal 6 aprile 2018 i richiami alle disposizioni del presente articolo, ovunque presenti, si intendono riferiti all'art. 452 *quaterdecies* del codice penale.

[56] Articolo inserito dall'art. 2, comma 1 del D. Lgs. 16 luglio 2012 n. 109.

[57] Articolo inserito dall'art. 30, comma 4 della Legge 17 ottobre 2017 n. 161 e modificato, da ultimo, dal D.Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.

[58] Articolo inserito dall'art. 5, comma 2 della Legge 20 novembre 2017 n. 167; a seguito della abrogazione dell'art. 3 della Legge 13 ottobre 1975 n. 654, a norma di quanto disposto dall'art. 8 comma 1 del D. Lgs. 1° marzo 2018 n. 21, dal 6 aprile 2018 i richiami alle disposizioni del predetto articolo, ovunque presenti, si intendono riferiti all'art. 604 *bis* del codice penale.

[59] Articolo inserito dall'art. 5 della Legge 3 maggio 2019 n. 39 di ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulla manipolazione di competizioni sportive (Magglingen, 18 settembre 2014).



23. Reati tributari (art. 25 *quinquiesdecies*)[60]

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2, comma 1 e comma 2 *bis* del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74);
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74);
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8, comma 1 e comma 2 *bis* del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74);
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74);
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74);
- Dichiarazione infedele (art. 4 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74) quando 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[61].
- Omessa dichiarazione (art. 5 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74) quando 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[62].
- Compensazione indebita (art. 10 quater del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74) quando 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[63].

[60] Articolo inserito dall'art. 39, comma 2 del D.L. 26 ottobre 2019 n. 124, convertito con Legge 19 dicembre 2019 n. 157; la norma, ai sensi dell'art. 39, comma 3 del medesimo Decreto ha efficacia dal 25 dicembre 2019.

[61] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. c), n. 1), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 e successivamente modificato dal D. Lgs. 4 ottobre 2022, n. 156, in vigore dal 6.11.2022.

[62] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. c), n. 1), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 e successivamente modificato dal D. Lgs. 4 ottobre 2022, n. 156, in vigore dal 6.11.2022.

[63] Articolo aggiunto dall'art. 5, comma 1, lett. c), n. 1), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 e successivamente modificato dal D. Lgs. 4 ottobre 2022, n. 156, in vigore dal 6.11.2022.



24. Contrabbando (art. 25 *sexiesdecies*)[64]

- Reati previsti dalle disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione, di cui al decreto legislativo emanato ai sensi degli articoli 11 e 20, commi 2 e 3, della legge 9 agosto 2023, n. 111:

  - 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).

- Reati previsti dal testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative, di cui al decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504 (c.d. "Testo Unico delle Accise"):

  - 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);
  - Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41 D.Lgs. n. 504/1995);

[64] Articolo inserito dall'art. 5, comma 1, lett. d), D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 e completamente modificato dall'art. 4 del D. Lgs. n. 141 del 26 settembre 2024

- 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);
- Circostanze aggravanti (art. 45 D.Lgs. n. 504/1995);
- Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46 D.Lgs. n. 504/1995).

25. Delitti contro il patrimonio culturale (art. 25 *septiesdecies*)[65]

- 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 illecita di beni culturali (art. 518 undecies c.p.);
- Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518 duodecies c.p.)[66];
- Contraffazione di opere d'arte (art. 518 quaterdecies c.p.).

26. Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25 *duodevicies*)[67]

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

[65] Articolo inserito dall'art. 3, comma 1, L. 9 marzo 2022, n. 22, a decorrere dal 23 marzo 2022, ai sensi di quanto disposto dall'art. 7, comma 1, della medesima legge n. 22/2022.
[66] Articolo aggiornato a opera della L. n. 6/2024 in vigore dall'8.02.2024
[67] Articolo inserito dall'art. 3, comma 1, L. 9 marzo 2022, n. 22, a decorrere dal 23 marzo 2022, ai sensi di quanto disposto dall'art. 7, comma 1, della medesima legge n. 22/2022.



27. Delitti contro gli animali (art. 25 *undevicies*)[68]

- Uccisione di animali (art. 544-bis c.p.);
- Maltrattamento di animali (art. 544-ter c.p.);
- Spettacoli o manifestazioni vietati (art. 544-quater c.p.);
- Divieto di combattimenti tra animali (art. 544-quinquies c.p.);
- Uccisione o danneggiamento di animali altrui (art. 638 c.p.).

[68] Articolo introdotto dalla Legge 6 giugno 2025, n. 82.

