

## Tabelle Reati Presupposto

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 1 di 49

### Indice

0	Scopo.....	3
1	Riferimenti.....	3
2	Acronimi .....	3
3	Definizione.....	3
4	Responsabilità.....	3
5	Reati presupposto della responsabilità amministrativa D.Lgs. 231/01.....	4
5.1	ART. 24 D. LGS. 231/01 - 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 .....	4
5.2	ART. 24 BIS D. LGS. 231/01 - Delitti informatici e trattamento illecito di dati.....	5
5.3	ART. 24 TER D.LGS. 231/01 - delitti di criminalità organizzata .....	6
5.4	ART. 25 D. LGS. 231/01 - Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio.....	7
5.5	ART. 25 BIS D. LGS. 231/01 - Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimenti.....	9
5.6	ART 25 BIS.1 D. LGS.231/01 - Delitti contro l'industria e il commercio.....	11
5.7	ART 25 TER D. LGS. 231/01 - Reati societari .....	11
5.8	ART 25 QUATER D. LGS. 231/01 - Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico.....	13
5.9	ART 25 QUATER.1 D. LGS. 231/01 - Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili.....	15
5.10	ART 25 QUINQUES D. LGS. 231/01 - Delitti contro la personalità individuale .....	15
5.11	ART. 25 SEXIES D. LGS. 231/01 - Abusi di mercato .....	16
5.12	ART. 25 SEPTIES D. LGS. 231/01 - Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse in violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro.....	17
5.13	ART. 25 OCTIES D. LGS. 231/01 - Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio .....	17
5.14	ART. 25 OCTIES 1 D. LGS. 231/01 - Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori .....	18
5.15	ART. 25 NOVIES D. LGS. 231/01 - Delitti in materia di violazione del diritto d'autore .....	19
5.16	ART. 25 DECIES D. LGS. 231/01 - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria .....	19
5.17	Art. 25 UNDECIES D.Lgs. 231/01 integrato dal D.Lgs. 121/2011 - Reati ambientali.....	20
5.17.1	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. a) D.Lgs. 231/01 - Art 452 bis Inquinamento ambientale.....	20
5.17.2	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. b) D.Lgs. 231/01 - Art. 452-quater (Disastro ambientale) .....	21
5.17.3	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. c) D.Lgs. 231/01 - Art. 452quinques (Delitti colposi contro l'ambiente).....	21
5.17.4	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. d) D.Lgs. 231/01 - Art. 452 octies (circostanze aggravanti).....	22
5.17.5	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. e) D.Lgs. 231/01- Art 452 sexies (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività).....	23
5.17.6	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. f) D.Lgs. 231/01 - Art. 727 bis c.p. (Uccisione, distruzioni, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette) .....	24

Edizione	Data	Natura della modifica	
3	30.11.2023	Aggiornamento Reati	
2	30.09.2020	Aggiornamento Reati	
1	16.02.2018	Aggiornamento Reati	
0	28.10.2016	Prima Emissione	
<b>REDAZIONE</b>		<b>APPROVAZIONE</b>	<b>AUTORIZZAZIONE</b>
Consulente		Assicurazione Qualità	Direzione Generale
Studio Legale Tosello&Partners		Giovanni Faoro	Francesco Basso

**Tabelle Reati Presupposto**
**IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023**
**Pagina 2 di 49**

5.17.7	Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. g) D.Lgs. 231/01 - Art. 733 bis c.p. (Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di sito protetto) .....	24
5.17.8	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. a) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 137 D.Lgs. 152/06 (Tutela delle Acque) .....	25
5.17.9	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. b) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 256 D.Lgs. 152/06 (attività di gestione di rifiuti non autorizzata).....	27
5.17.10	Art. 25 UNDECIES co. 6 D.Lgs. 231/01 prevede che le sanzioni di cui al comma 2, lettera b) "sono ridotte della metà nel caso di commissione del reato previsto dall'art. 256 comma 4" D.Lgs 152/2006 .....	29
5.17.11	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. c) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 257 D.Lgs. 152/2006 (bonifica dei siti).....	29
5.17.12	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. d) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 258 D.Lgs. 152/06 (violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari).....	30
5.17.13	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. e) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 259 D.Lgs. 152/06 (traffico illecito di rifiuti) .....	30
5.17.14	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. f) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 260 D.Lgs. 152/06 (attività organizzate per il trasporto illecito di rifiuti).....	30
5.17.15	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. g) - Reati di cui all'art. 260 bis D.Lgs. 152/2006 (sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti).....	31
5.17.16	Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. h) D.Lgs. 231/01 - Reato di cui all'art. 279 D.Lgs. 152/2006 Tutela dell'aria e riduzione delle emissioni .....	32
5.17.17	Art. 25 UNDECIES co. 3 lett. a) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui alla Legge 7 febbraio 1992 n. 150 Tutela delle Specie Animali e Vegetali .....	33
5.17.18	Art. 25 UNDECIES co. 3 lett. b) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui alla Legge 7 febbraio 1992 n. 150.....	36
5.17.19	Art. 25 UNDECIES co. 3 lett. c) D.Lgs. 231/01 - Reati del c.p. richiamati all'art. 3bis co. 1 Legge 7 febbraio 1992 n. 150 e Art. 16, par. 1 del Regolamento della comunità Europea 09/12/1996 n. 338/97 Regolamento del Consiglio relativo alla protezione di specie della flora e della fauna selvatiche mediante il controllo del loro commercio .....	36
5.17.20	Art. 25 UNDECIES co. 4 D.Lgs. 231/01 - art. 3 co. 6 L 549/93 Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente .....	39
5.17.21	Art. 25 UNDECIES co. 5, lett a) D.Lgs. 231/01 - art. 9, co. 1 (Inquinamento colposo) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni .....	40
5.17.22	Art. 25 UNDECIES co. 5, lett b) D.Lgs. 231/01 art. 8, co. 1 (inquinamento doloso) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni .....	41
5.17.23	Art. 25 UNDECIES co. 5, lett b) D.Lgs. 231/01 art.9, co. 2 (inquinamento colposo) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni .....	42
5.17.24	Art. 25 UNDECIES co. 5, lett c) D.Lgs. 231/01 art.8, co. 2 (inquinamento doloso) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni .....	42
5.17.25	Art. 25 UNDECIES co. 8, D.Lgs. 231/01 Agevolazione per la commissione di reati .....	43
5.17.26	Art. 25 UNDECIES co. 7, D.Lgs. 231/01 Sanzioni interdittive .....	43
5.18	ART. 25 DUODECIES D. LGS. 231/01 - Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare.....	44
5.19	ART. 25 TERDECIES D. LGS. 231/01 - Razzismo e Xenofobia .....	45
5.20	ART. 25 QUATERDECIES D. LGS. 231/01 - Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati.....	45
5.21	ART. 25 QUINQUESDECIES D. LGS. 231/01 - Reati tributari .....	46
5.22	ART. 25 SEXIESDECIES D. LGS. 231/01 - Contrabbando .....	47
5.23	ART. 25 SEPTIESDECIES D. LGS. 231/01 - Delitti contro il patrimonio culturale.....	47
5.24	ART. 25 DUODEVICIES D. LGS. 231/01 - Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici.....	49
5.25	ART. 26 D. LGS. 231/01 - Delitti tentati.....	49

---

**Tablelle Reati Presupposto**

---

**IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023****Pagina 3 di 49****0 Scopo**

Scopo di questa istruzione operativa è raccogliere in un unico documento l'elenco dei reati applicabili alla realtà aziendale e previsti dal D.Lgs 231/01.

**1 Riferimenti**

- Legislazione Vigente
- D.Lgs 231/08
- Codice Etico
- Compliance Handbook
- Manuale della Qualità, Procedure, Istruzioni Operative e Regolamenti Aziendali
- UNI EN ISO 9001
- UNI EN ISO 14001
- UNI EN ISO 45001

**2 Acronimi**

Gli acronimi utilizzati nel Sistema di Gestione Integrato Aziendale sono definiti ed elencati nell'istruzione operativa IO\_S 93 Acronimi.

**3 Definizione**

Reati Presupposto: i reati per i quali è prevista la sanzionabilità dell'azienda ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

**4 Responsabilità**

L'applicazione di quanto previsto dalla presente procedura come pure il suo aggiornamento ricadono sotto la responsabilità dell'OdV.

**Tabella Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 4 di 49

**5 Reati presupposto della responsabilità amministrativa D.Lgs. 231/01**
**5.1 ART. 24 D. LGS. 231/01 - 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**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 316-bis c.p.</b> Malversazione di erogazioni pubbliche - <b>Art. 316-ter c.p.</b> Indebita percezione di erogazioni pubbliche - <b>Art. 356 c.p.</b> Frode nelle pubbliche forniture - <b>Art. 640, comma 2 n. 1, c.p.</b> Truffa commessa ai danni dello Stato o di altro Ente pubblico - <b>Art. 640-bis c.p.</b> Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche - <b>Art. 640-ter c.p.</b> Frode informatica se commessa ai danni dello Stato o di altro Ente pubblico - <b>Art. 2 L. 898/1986</b> Frode ai danni del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale. - <b>Art. 353 c.p.</b> Turbata libertà degli incanti - <b>Art. 353-bis c.p.</b> Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente	Chiunque estraneo a P.A. Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque	-Fino a 500 quote -Da 200 a 600 quote se profitto di rilevante entità, ovvero danno di particolare entità	Art. 9 comma 2: -il divieto di contrarre con la pubblica amministrazione salvo che per ottenere un pubblico servizio -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi, sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi -Divieto di pubblicizzare beni o servizi

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 5 di 49

**5.2 ART. 24 BIS D. LGS. 231/01 - Delitti informatici e trattamento illecito di dati**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Art. 615-ter c.p.</b> Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico</li> <li>- <b>Art. 617-quater c.p.</b> Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche</li> <li>- <b>Art. 617-quinquies c.p. Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche</b></li> <li>- <b>Art. 635-bis c.p.</b> Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici</li> <li>- <b>Art. 635-ter c.p.</b> Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato od Ente Pubblico o di pubblica utilità</li> <li>- <b>Art. 635-quater c.p.</b> Danneggiamento di sistemi informatici o telematici</li> <li>- <b>Art. 635-quinquies c.p.</b> Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità</li> </ul>	Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque	- Da 100 a 500 quote	Art. 9 comma 2: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi;
<ul style="list-style-type: none"> <li>-<b>Art. 615-quater c.p.</b> Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici</li> <li>-<b>Art. 615-quinquies c.p.</b> Detenzione, diffusione e installazione abusiva diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico</li> </ul>	Chiunque Chiunque	- Fino a 300 quote	Art. 9 comma 2: -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Art. 491-bis c.p.</b> Falsità in documenti informatici*</li> <li>- <b>Art. 640 quinquies c.p.</b> Frode informatica del certificatore di firma elettronica</li> </ul> <p>* si applicano le disposizioni di cui al Libro II, Titolo VII, Capo III</p>	Chi presta servizi di certificazione di firma elettronica	- Fino a 400 quote salvo quanto previsto dall'articolo 24 del presente decreto per i casi di frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico, e dei delitti di cui all'articolo 1, comma 11,D.L 105/2019,	Art. 9 comma 2: -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

**Tabelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 6 di 49

**5.3 ART. 24 TER D.LGS. 231/01 - delitti di criminalità organizzata**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Art. 416, co. 6 c.p.</b> Associazione per delinquere*</li> <li>- <b>Art. 416 bis c.p.</b> Associazione di tipo mafioso*</li> <li>- <b>Art. 416 ter c.p.</b> Scambio elettorale politico-mafioso</li> <li>- <b>Art. 630 c.p.</b> Sequestro di persona a scopo di estorsione</li> <li>- <b>Delitti commessi avvalendosi delle condizioni di cui all'art. 416 bis o al fine di agevolare l'attività di dette associazioni</b></li> <li>- <b>Art. 74 D.Lgs. 309/1990</b> Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope</li> </ul> <p>*Reato transnazionale                      Art 416 richiama gli art. 600, 601, 601-bis e 602, 600-bis, 600-ter, 600-quater, 600- quater.1, 600-quinquies, 609-bis, , 609-quater, 609-quinquies, 609-octies, 609-undecies                      articolo 12, comma 3-bis, del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero, di cui al Dlgs 286/98 nonché agli articoli 22, commi 3 e 4, e 22-bis, comma 1 (richiamo da intendersi riferito all'articolo 601-bis del codice penale ai sensi dell'articolo 7 del decreto legislativo 1 marzo 2018 n. 21), della legge 1° aprile 1999, n. 91,</p>	Chiunque Chiunque Chiunque  Chiunque  Chiunque	- Da 400 a 1000 quote	Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi.  Se l'Ente viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati si applica l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Art. 416 c.p. escluso co. 6</b> Associazione per delinquere</li> <li>- <b>Art. 407 co. 2 lett. a) n. 5) c.p.p.</b> 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</li> </ul>	Chiunque  Chiunque	- Da 300 a 800 quote	Per un periodo non inferiore ad un anno,tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 7 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
			sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi; Se l'Ente viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati si applica l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.

**5.4 ART. 25 D. LGS. 231/01 - Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art 318 e 321 c.p.</b> Corruzione per l'esercizio della funzione;  - <b>Art. 322, comma 1 e 3, c.p.</b> Istigazione alla corruzione  - Reati compiuti da persone di cui agli <b>artt. 320 e 322bis c.p.</b>	Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Chiunque  Chiunque Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv.  Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Membri di organi e funz. CE e Stati esteri	-Fino a 200 quote	-Nessuna
- <b>Art. 346 bis c.p.</b> Traffico di influenze illecite	Chiunque		
- <b>Art. 314 co.1 cp</b> Peculato - <b>Art. 316 c.p.</b> Peculato mediante profitto dell'errore altrui - <b>Art. 323 c.p.</b> Abuso d'ufficio	Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv.	-Fino a 200 quote Se offende gli interessi finanziari dell'Unione europea	-Nessuna
- <b>Art. 319 e 321 c.p.</b> Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio; - <b>Art. 319-ter, comma 1 e 321 c.p.</b> Corruzione in atti giudiziari  - <b>Art. 322, commi 2 e 4, c.p.</b> Istigazione alla corruzione;	Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Chiunque  Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Chiunque	-Da 200 a 600 quote	Per una durata non inferiore a quattro anni e non superiore a sette anni, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), e per una durata non inferiore a due anni e non superiore a quattro, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b), si applicano tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° co: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività;

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 8 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- Reati compiuti da persone di cui agli <b>artt. 320 e 322bis c.p.</b>	Chiunque Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv.  Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Membri di organi e funzionari CE e Stati esteri		-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi  Se prima della sentenza di primo grado l'ente si è efficacemente adoperato per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori, per assicurare le prove dei reati e per l'individuazione dei responsabili ovvero per il sequestro delle somme o altre utilità trasferite e ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi, le sanzioni interdittive hanno la durata stabilita dall'articolo 13, comma 2 (non inferiore a 3 mesi e non superiore a 2 anni)
- <b>Art. 317 c.p.</b> Concussione;  - Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio aggravata ex <b>art. 319-bis c.p.</b> , quando dal fatto l'Ente ha conseguito un profitto di rilevante entità;  - <b>Art. 319-ter, comma 2 e 321 c.p.</b> Corruzione in atti giudiziari se dal fatto deriva ingiusta condanna;  - <b>Art. 319-quater c.p.</b> Induzione indebita a dare o promettere utilità	Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv.  Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Chiunque  Pubbl. Uff. Incaricato Pubbl. Serv. Chiunque  Pubbl. Uff. Incaricato P. Serv.  Pubbl. Uff. Incaricato P. Serv.	-Da 300 a 800 quote	Per una durata non inferiore a quattro anni e non superiore a sette anni, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), e per una durata non inferiore a due anni e non superiore a quattro, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b), tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma: - l'interdizione dall'esercizio dell'attività; - la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; - il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; - l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi  Se prima della sentenza di primo grado l'ente si è efficacemente adoperato per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori, per assicurare le prove



**Tabella Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 9 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
Reati compiuti da persone di cui agli artt. 320 e 322bis	Membri di organi e funzionari CE e Stati esteri		dei reati e per l'individuazione dei responsabili ovvero per il sequestro delle somme o altre utilità trasferite e ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione di modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi, le sanzioni interdittive hanno la durata stabilita dall'articolo 13, comma 2 (non inferiore a 3 mesi e non superiore a 2 anni)

**5.5 ART. 25 BIS D. LGS. 231/01 - Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimenti**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Artt. 453 c.p.</b> Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto di monete falsificate	Chiunque	- Da 300 a 800 quote	Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
- <b>Art. 454 c.p.</b> Alterazione di monete; - <b>Art. 460 c.p.</b> Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di pubblico carte di credito o di valori di bollo - <b>Art. 461 c.p.</b> Fabbricazione o detenzione di filigrane o strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata	Chiunque  Chiunque  Chiunque	-Fino a 500 quote	Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi
- <b>Art. 455 c.p.</b> Spendita e introduzione nello stato, senza concerto, di monete falsificate in relazione al reato di cui all'art. 453 c.p.;	Chiunque	-Sanzione prevista per i reati di cui agli artt. 453 e 454 c.p. ridotta da un terzo alla metà	Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 10 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 455 c.p.</b> in relazione all'art. 454 c.p.	Chiunque		<ul style="list-style-type: none"> <li>concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;</li> <li>-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;</li> <li>-l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;</li> <li>-il divieto di pubblicizzare beni o servizi</li> </ul>
- <b>Art. 459 c.p.</b> Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione degli stessi	Chiunque	-Sanzioni previste per i reati di cui agli artt. 453, 454 455, 457 e 464 c.p. ridotte di un terzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma:</li> <li>-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;</li> <li>-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;</li> <li>-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;</li> <li>-l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;</li> <li>-il divieto di pubblicizzare beni o servizi</li> </ul>
- <b>Art. 473 c.p.</b> Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi, ovvero di brevetti, modelli e disegni	Chiunque	- Fino a 500 quote	<ul style="list-style-type: none"> <li>Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma:</li> <li>-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;</li> <li>-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;</li> <li>-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;</li> <li>-l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;</li> <li>-il divieto di pubblicizzare beni o servizi</li> </ul>
- <b>Art. 474 c.p.</b> Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi	Chiunque		
- <b>Art. 457 c.p.</b> Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede;	Chiunque	- Fino a 200 quote	-Nessuna
- <b>Art. 464, comma 2 c.p.</b> Uso di valori di bollo contraffatti o alterati	Chiunque		
- <b>Art. 464, comma 1 c.p.</b> Uso di valori di bollo contraffatti o alterati	Chiunque	-Fino a 300 quote	-Nessuna

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 11 di 49

**5.6 ART 25 BIS.1 D. LGS.231/01 - Delitti contro l'industria e il commercio**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 513 c.p.</b> Turbata libertà dell'industria o del commercio; - <b>Art. 515 c.p.</b> Frode nell'esercizio del commercio; - <b>Art. 516 c.p.</b> Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine; - <b>Art. 517 c.p.</b> Vendita di prodotti industriali con segni mendaci; - <b>Art. 517 ter c.p.</b> Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale; - <b>Art. 517 quater c.p.</b> Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agro-alimentari	Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque Chiunque	-Fino a 500 quote	- Nessuna
- <b>Art. 513 bis c.p.</b> Illecita concorrenza con minaccia o violenza - <b>Art. 514 c.p.</b> Frodi contro le industrie nazionali	Chiunque Chiunque	-Fino a 800 quote	Art. 9 comma 2: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

**5.7 ART 25 TER D. LGS. 231/01 - Reati societari**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 2621 c.c.</b> False comunicazioni sociali	Amministratori Direttori generali Dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari Sindaci Liquidatori	-Da 200 a 400 quote	-Nessuna

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 12 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 2621 bis c.c.</b> Fatti di lieve entità	Amministratori Direttori generali Dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari Sindaci Liquidatori	-Da 100 a 200 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2622</b> False comunicazioni sociali delle società quotate	Amministratori Direttori generali Dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari Sindaci Liquidatori	-Da 400 a 600 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2625, 2° comma, c.c.</b> Impedito controllo	Amministratori	-Da 200 a 360 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2632 c.c.</b> Formazione fittizia di capitali	Amministratori Soci conferenti	-Da 200 a 360 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2626 c.c.</b> Indebita restituzione dei conferimenti	Amministratori	-Da 200 a 360 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2627 c.c.</b> Illegale ripartizione degli utili e delle riserve	Amministratori	-Da 200 a 260 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2628 c.c.</b> Illecite operazioni su azioni o quote sociali o della società controllante	Amministratori	-Da 200 a 360 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2629 c.c.</b> Operazioni in pregiudizio dei creditori	Amministratori	-Da 300 a 660 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2629 bis c.c.</b> Omessa comunicazione del conflitto di interessi con danno alla società o a terzi	Amministratori Componenti del consiglio di gestione	-Da 400 a 1000 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2633 c.c.</b> Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori	Liquidatori	-Da 300 a 660 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2636 c.c.</b> Illecita influenza sull'assemblea	Chiunque	-Da 300 a 660 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2637 c.c.</b> Aggiotaggio	Chiunque	-Da 400 a 1000 quote	-Nessuna
- <b>Art. 2638 c.c.</b> Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità	Amministratori Direttori generali	-Da 400 a 800 quote	-Nessuna

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 13 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
pubbliche di vigilanza	Sindaci Liquidatori Chi è sottoposto alle autorità pubbliche per legge o chi è tenuto ad obblighi nei loro confronti		
<b>-Art.2635 co.3 c.c.</b> Corruzione tra privati	Chiunque	-Da 400 a 600 quote	Art. 9 comma 2: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>-Art.2635 bis co.1 c.c.</b> istigazione alla corruzione tra privati	Chiunque	-Da 200 a 400 quote	Art. 9 comma 2: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>-Art. 54 D.Lgs n.19/2023</b> False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare	Chiunque	- Da 150 a 300 quote	- Nessuna
-Se per i reati di cui all'25-ter D.Lgs 231/2001 l'Ente ricava profitto di rilevante entità		-Sanzioni aumentate di 1/3	-Nessuna

**5.8 ART 25 QUATER D. LGS. 231/01 - Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
Delitti con finalità di terrorismo e di eversione dell'ordine democratico.	Chiunque	- Da 200 a 700 quote per reati fino a 10 anni di	Art. 9 comma 2 per una durata non inferiore all'anno:

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 14 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<p>Si tratta di reati previsti dal codice penale e dalle leggi speciali</p> <p>-Es. Art. 270-bis c.p.                      (Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico)</p> <p>-Art. 270-ter c.p.                      (Assistenza agli associati)</p> <p>-Art. 270-quater c.p.                      (Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale)</p> <p>-Art. 270-quater1 c.p.                      (Organizzazione di trasferimenti per finalità di terrorismo)</p> <p>-Art 270-quinquies c.p.                      (Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale)</p> <p>-Art 270-sexies c.p.                      (Condotte con finalità di terrorismo)</p> <p>-Art. 280 c.p.                      (Attentato per finalità terroristiche o di eversione)</p> <p>-Art. 280-bis c.p.                      (Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi)</p> <p>-Art. 289-bis c.p.                      (Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione)</p> <p>-Art. 302 c.p.                      (Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai capi primo e secondo)</p> <p>-Art. 270-bis.1 c.p.                      (Circostanze aggravanti e attenuanti)</p> <p>-Articolo 2 Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo</p>		<p>reclusione</p> <p>- Da 400 a 1000 quote per reati con reclusione non inferiore a 10 anni o ergastolo</p>	<p>-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;</p> <p>-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;</p> <p>-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;</p> <p>-l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;</p> <p>- il divieto di pubblicizzare beni o servizi;</p> <p>Se l'Ente viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati si applica l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.</p>

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 15 di 49

**5.9 ART 25 QUATER.1 D. LGS. 231/01 - Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>-Art. 583 bis c.p.</b> Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili	Chiunque	-Da 300 a 700 quote	Art. 9 comma 2 per una durata non inferiore all'anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi. Nel caso si tratti di ente privato accreditato è revocato l'accreditamento. Se l'Ente viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati si applica l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.

**5.10 ART 25 QUINQUES D. LGS. 231/01 - Delitti contro la personalità individuale**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>-Art. 600 c.p.</b> Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù - <b>Art. 601 c.p.</b> Tratta di persone - <b>Art. 602 c.p.</b> Acquisto e alienazione di schiavi <b>-Art. 603 bis c.p.</b> Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro	Chiunque  Chiunque  Chiunque	-Da 400 a 1000 quote	Art. 9 comma 2 per una durata non inferiore all'anno: -L'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; - il divieto di pubblicizzare beni o servizi; - Se l'Ente viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati si applica l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.
<b>- Art. 600 bis 1° comma c.p.</b> Prostituzione minorile	Chiunque	-Da 300 a 800 quote	-Come sopra

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 16 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
Anche se relativo a materiale di cui all'art. 600quater1 - <b>Art. 600 ter 1° e 2° comma c.p.</b> Pornografia minorile	Chiunque		
Anche se relativo a materiale di cui all'art. 600quater1 - <b>Art. 600 quinquies c.p.</b> Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione	Chiunque		
- <b>Art. 600 bis 2° comma c.p.</b> Prostituzione minorile Anche se relativo a materiale di cui all'art. 600quater1 - <b>Art. 600 ter 3° e 4° comma c.p.</b> Pornografia minorile Anche se relativo a materiale di cui all'art. 600quater1 - <b>Art. 600 quater c.p.</b> Detenzione di materiale pornografico Anche se relativo a materiale di cui all'art. 600quater1 - <b>Art. 609 undecies c.p.</b> Adescamento di minore	Chiunque  Chiunque  Chiunque  Chiunque	-Da 200 a 700 quote	Se l'Ente viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati si applica l'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività.

**5.11 ART. 25 SEXIES D. LGS. 231/01 - Abusi di mercato**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
Parte V, Titolo I bis, Capo II D.Lgs. 24.2.1998, n. 58 - <b>Art. 184 TUF</b> Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate, raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate - <b>Art. 185 TUF</b> Manipolazione del mercato	Chiunque	- Da 400 a 1000 quote Se l'Ente ricava prodotto o profitto di rilevante entità, la sanzione è aumentata fino a 10 volte tale prodotto o profitto	-Nessuna



**Tabella Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 17 di 49

**5.12 ART. 25 SEPTIES D. LGS. 231/01 - Omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse in violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 589 c.p.</b> Omicidio colposo <b>commesso in violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro</b> - <b>Art. 589 c.p.</b> Omicidio colposo <b>commesso in violazione dell'art. 55 D.Lgs. 81/2008</b>  - <b>Art. 590, 2° e 3° comma c.p.</b> Lesioni colpose gravi e gravissime <b>commesso in violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro</b>	Chiunque	- Da 250 a 500 quote	Sanzioni interdittive di cui art. 9 comma 2 per una durata non inferiore a tre mesi e non superiore ad un anno.  Sanzioni interdittive di cui art. 9 comma 2 per una durata non inferiore a tre mesi e non superiore ad un anno.
	Datore di Lavoro	- Pari a 1000 quote	Sanzioni interdittive di cui art. 9 comma 2 per una durata non superiore a sei mesi.
	Chiunque	- Fino a 250 quote	

**5.13 ART. 25 OCTIES D. LGS. 231/01 - Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 648 c.p.</b> Ricettazione - <b>Art. 648 bis c.p.</b> Riciclaggio* - <b>Art. 648 ter c.p.</b> Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita - <b>Art. 648 ter.1 c.p.</b> Autoriciclaggio  *Reato Transnazionale	Chiunque	-Da 200 a 800 quote	Art. 9 comma 2 per una durata non superiore a due anni
	Chiunque	-Da 400 a 1000 quote in caso di provenienza da delitti per i quali è stabilita la pena della reclusione superiore nel massimo a 5 anni	-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;
	Chiunque		-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
	Chi ha commesso o ha concorso a commettere il delitto fonte		-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 18 di 49

**5.14 ART. 25 OCTIES 1 D. LGS. 231/01 - Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 493-ter c.p.</b> Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti - <b>Art. 512-bis c.p.</b> Trasferimento fraudolento di valori	Chiunque	- Da 300 a 800 quote  -Da 250 a 600 quote	Art. 9 comma 2 -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi
- <b>Art. 493-quater c.p.</b> Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti - <b>Art. 640-ter c.p.</b> Frode informatica  nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale,	Chiunque	- Fino a 500 quote	Art. 9 comma 2 -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi
Salvo che il fatto integri altro illecito amministrativo <u>sanzionato più gravemente</u> , in relazione alla commissione di ogni altro delitto contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offende il patrimonio previsto dal codice penale, <b>quando ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti</b>  (tra gli illeciti sono quindi da ricomprendere: art. 640 bis; artt.635 bis, 635 ter, 635 quater, 635 quinquies, 491 bis, 640 ter, 640 quinquies; tutti i reati previsti all'art. 25-bis; tutti i reati previsti all'art. 25 octies)		-Fino a 500 quote se il delitto è punito con la pena della reclusione inferiore ai dieci anni,  -Da 300 a 800 quote se il delitto è punito con la pena non inferiore ai dieci anni di reclusione	Art. 9 comma 2 -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 19 di 49

**5.15 ART. 25 NOVIES D. LGS. 231/01 - Delitti in materia di violazione del diritto d'autore**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>Delitti previsti dalla Legge 633/1941 artt. 171 co. 1 lett. a-bis) e co.3 171 bis, 171 ter, 171 septies, 171 octies</b> Delitti in materia di violazione del diritto d'autore.	Chiunque	- Fino a 500 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi. Resta fermo quanto previsto dall'art. 174 quinquies L.633/1941 in tema di sospensione o cessazione dell'esercizio o dell'attività.

**5.16 ART. 25 DECIES D. LGS. 231/01 - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>-Art. 377 bis c.p.</b> Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria* *Reato Transnazionale	Chiunque	Fino a 500 quote	-Nessuna

***Table Reati Presupposto*****IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023****Pagina 20 di 49****5.17 Art. 25 UNDECIES D.Lgs. 231/01 integrato dal D.Lgs. 121/2011 - Reati ambientali****5.17.1 Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. a) D.Lgs. 231/01 - Art 452 bis Inquinamento ambientale**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 452 bis co. 1</b> <i>“..chiunque abusivamente cagiona una compromissione o un deterioramento significativi e misurabili:</i> <i>1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;</i> <i>2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna</i>	Chiunque	È punito con la reclusione da 2 a 6 anni e con la multa da euro 10.000 a euro 100.000	Da 250 a 600 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a un anno	Possibile applicazione sussistendone i presupposti  Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 <i>“in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell'articolo 15”</i>
<b>Art. 452 bis co. 2</b> <i>“Quando l'inquinamento è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette..”</i> <i>“nel caso in cui l'inquinamento causi deterioramento, compromissione o distruzione di un habitat all'interno di un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico..”</i>		La pena è aumentata da un terzo alla metà  La pena è aumentata da un terzo a due terzi			

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 21 di 49

**5.17.2 Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. b) D.Lgs. 231/01 - Art. 452-quater (Disastro ambientale)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
[Art. 452 quater co.2 Costituiscono disastro ambientale alternativamente: 1) l'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema; 2) l'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali; 3) l'offesa alla pubblica incolumità in ragione della rilevanza del fatto per l'estensione della compromissione o dei suoi effetti lesivi ovvero per il numero delle persone offese o esposte a pericolo.]					
<b>Art. 452-quater co.1</b> “Fuori dai casi previsti dall'articolo 434, chiunque abusivamente cagiona un disastro ambientale”	Chiunque	Reclusione da 5 a 15 anni.	Da 400 a 800 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01	Possibile applicazione sussistendone i presupposti  Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 “in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell'articolo 15
<b>Art. 452-quater co.3</b> “Quando il disastro è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette..”		La pena è aumentata da un terzo alla metà.	Da 400 a 800 quote		

**5.17.3 Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. c) D.Lgs. 231/01 - Art. 452quinques (Delitti colposi contro l'ambiente)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 452quinques co.1</b> “Se taluno dei fatti di cui agli articoli 452-bis e 452-quater è commesso per colpa...	Chiunque	Le pene previste dai medesimi articoli sono diminuite da un terzo a due terzi.	Da 200 a 500	Non previste	

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 22 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 452quinques co.2</b> <i>“Se dalla commissione dei fatti di cui al comma precedente deriva il pericolo di inquinamento ambientale o di disastro ambientale ...”</i>		Le pene sono ulteriormente diminuite di un terzo.			

**5.17.4Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. d) D.Lgs. 231/01 - Art. 452 octies (circostanze aggravanti)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 452 octies co.1</b> <i>“Quando l'associazione di cui all'articolo 416 è diretta, in via esclusiva o concorrente, allo scopo di commettere taluno dei delitti previsti dal presente titolo, ..”</i>	Chi partecipa all' associazione	Le pene previste dal medesimo articolo 416 sono aumentate	Da 300 a 1000 quote	Non previste	
<b>Art. 452 octies co.2</b> <i>“Quando l'associazione di cui all'articolo 416-bis è finalizzata a commettere taluno dei delitti previsti dal presente titolo ovvero all'acquisizione della gestione o comunque del controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, di appalti o di servizi pubblici in materia ambientale...”</i>		Le pene previste dal medesimo articolo 416-bis sono aumentate			
<b>Art. 452 octies co.3</b> <i>“se dell'associazione fanno parte pubblici ufficiali o incaricati di un pubblico servizio che esercitano funzioni o svolgono</i>		Le pene di cui ai commi primo e secondo sono aumentate da un terzo alla metà			

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 23 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>servizi in materia ambientale. “</i>					

**5.17.5 Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. e) D.Lgs. 231/01- Art 452 sexies (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art 452 sexies co.1</b> “... <i>chiunque abusivamente cede, acquista, riceve, trasporta, importa, esporta, procura ad altri, detiene, trasferisce, abbandona o si disfa illegittimamente di materiale ad alta radioattività.</i> ”	Chiunque	Reclusione da 2 a 6 anni e con la multa da euro 10.000 a euro 50.000	Da 250 a 600 quote	Non previste	
<b>Art 452 sexies co.2</b> “... <i>se dal fatto deriva il pericolo di compromissione o deterioramento:</i> 1) <i>delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;</i> 2) <i>di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna.</i> “		La pena di cui al primo comma è aumentata			
<b>Art 452 sexies co.3</b> “ <i>Se dal fatto deriva pericolo per la vita o per l'incolumità delle persone..</i> ”.		La pena è aumentata fino alla metà			

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 24 di 49

**5.17.6 Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. f) D.Lgs. 231/01 - Art. 727 bis c.p. (Uccisione, distruzioni, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
{ “Art 1 co 2 D.Lgs 121/11. Ai fini dell'applicazione dell'articolo 727bis del codice penale, per specie animali o vegetali selvatiche protette si intendono quelle indicate nell'allegato IV della direttiva 92/43/CE e nell'allegato I della direttiva 2009/147/CE” }					
<b>Art. 727 bis c.p. co. 1</b> <i>“Salvo che il fatto costituisca più grave reato chiunque, fuori dei casi consentiti, uccide, cattura o detiene esemplari appartenenti ad una <u>specie animale</u> selvatica protetta”...</i>	Chiunque	Arresto da 1 a 6 mesi o ammenda fino a € 4.000 salvo quantità trascurabili ed impatto trascurabile su conservazione specie	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<b>Art. 727 bis ,c.p. co. 2</b> <i>“Chiunque, fuori dei casi consentiti, distrugge, preleva o detiene esemplari appartenenti ad una <u>specie vegetale</u> selvatica protetta”...</i>		Ammenda fino a € 4.000 salvo quantità trascurabili ed impatto trascurabile su conservazione specie			

**5.17.7 Art. 25 UNDECIES co. 1 lett. g) D.Lgs. 231/01 - Art. 733 bis c.p. (Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di sito protetto)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
{ Art 1 co 3 D.Lgs 121/11. “Ai fini dell'applicazione dell'articolo 733-bis del codice penale si intende qualsiasi habitat di specie per le quali una zona sia classificata come zona a tutela speciale a norma dell'articolo 4, paragrafi 1 o 2, della direttiva 2009/147/CE, o qualsiasi habitat naturale o un habitat di specie per cui un sito sia designato come zona speciale di conservazione a norma dell'art. 4, paragrafo 4, della direttiva 92/43/CE” }					
<b>Art. 733 bis ,co. 1</b> <i>“Chiunque, fuori dei casi consentiti, distrugge un <u>habitat</u> all'interno di un sito protetto o comunque lo deteriora compromettendo lo stato di conservazione”...</i>	Chiunque	Arresto fino a 18 mesi e ammenda non inferiore a € 3.000	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01



**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 25 di 49

**5.17.8Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. a) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 137 D.Lgs. 152/06 (Tutela delle Acque)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>art. 137, co. 3</b> <i>“Chiunque, al di fuori dell'ipotesi di cui al co. 5, effettui uno scarico di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'allegato 5 alla parte terza del presente decreto senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione, o le altre prescrizioni dell'Autorità competente a norma artt. 107, co. 1 e 108, co. 4 D.Lgs. 152/2006”</i>	Chiunque	Arresto fino a 2 anni	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<b>Art 137, co. 5 primo periodo</b> <i>“Salvo che il fatto costituisca più grave reato chiunque, in relazione alle sostanze indicate nella tabella 5 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, nell'effettuazione di uno scarico di acque reflue industriali, superi i valori limite fissati nella tabella 3 o, nel caso di scarico sul suolo, nella tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, oppure i limiti più restrittivi fissati dalle regioni o dalle province autonome o dall'Autorità competente a norma dell'articolo 107, comma 1...”</i>	Chiunque	Arresto fino a 2 anni e ammenda da € 3.000 a € 30.000	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<b>Art 137, co. 13</b> <i>“Se lo scarico delle acque del mare da parte di navi od aeromobili contiene sostanze o materiali per i quali è imposto il</i>	Non essendo indicato l'autore per le navi riteniamo possa ricavarsi dagli	Sempre arresto da 2 mesi a 2 anni	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 26 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>divieto assoluto di sversamento ai sensi delle disposizioni contenute nelle convenzioni internazionali vigenti in materia e ratificate dall'Italia, salvo che siano in quantità tali da essere resi rapidamente innocui dai processi fisici, chimici e biologici, che si verificano naturalmente in mare e purchè in presenza di preventiva autorizzazione da parte dell'autorità competente"</i>	artt. 8 e 9 del D.Lgs. 202/2007 Comandante di una nave battente qualsiasi bandiera  Equipaggio Proprietario della nave Armatore della nave				
art. 137, co. 2 "Quando le condotte descritte al co. 1 (aprire o comunque effettuare nuovi scarichi di acque reflue industriali senza autorizzazione oppure continui ad effettuare o mantenere detti scarichi dopo che l'autorizzazione sia stata sospesa o revocata) riguardano scarichi di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'allegato 5 alla parte terza del decreto"...	Chiunque	Arresto da 3 mesi a 3 anni	Da 200 a 300 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a sei mesi	Possibile applicazione sussistendone i presupposti  Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 "in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell'articolo 15"
<b>Art 137, co. 5 secondo periodo</b> Nell'effettuazione di uno scarico di acque reflue industriali o nel caso di scarico sul suolo " <i>se sono superati anche i valori e limiti fissati per le sostanze contenute nella tabella 3/A dell'allegato 5</i>	Chiunque	Arresto da 6 mesi a 3 anni e ammenda da € 6.000 a € 120.000			

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 27 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>della parte terza del decreto “...</i>					
<b>Art 137, co. 11</b> “Chiunque non osservi i divieti di scarico previsti all’art. 103 (scarichi sul suolo) e all’art. 104 (scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee)”...	Chiunque	Arresto sino a 3 anni			

**5.17.9 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. b) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all’art. 256 D.Lgs. 152/06 (attività di gestione di rifiuti non autorizzata)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art 256, co. 1 lett. a)</b> Se si tratta di rifiuti non pericolosi “Fuori dai casi sanzionati ai sensi dell’articolo 29-quattordicesimo, comma 1, chiunque effettua una attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione di cui agli articoli 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216...”	Chiunque	Arresto da 3 mesi ad 1 anno o ammenda da € 2.600 a € 26.000	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<b>Art 256, co. 6 primo periodo</b> “Chiunque effettua il deposito temporaneo presso il luogo di produzione di <u>rifiuti sanitari pericolosi</u> con violazione delle disposizioni di cui all’art. 227, co. 1 lett. b)”...	Chiunque	Arresto da 3 mesi ad 1 anno o ammenda da € 2.600 a € 26.000			
<b>Art 256, co. 1 lett. b)</b> Se si tratta di rifiuti pericolosi “Fuori dai casi sanzionati ai sensi dell’articolo 29-quattordicesimo,	Chiunque	Arresto da 6 mesi a 2 anni e ammenda da € 2.600 a € 26.000	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 28 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>comma 1, chiunque effettua una attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione di cui agli articoli 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216 ..."</i>					
<b>Art.256, co. 3 primo periodo</b> " Chiunque realizza o gestisce una discarica non autorizzata" ...	Chiunque	Arresto da 6 mesi a 2 anni e ammenda da € 2.600 a € 26.000			
<b>Art.256, co. 5</b> " Chiunque, in violazione del divieto di cui all'art. 187 (divieto di miscelazione di rifiuti pericolosi) effettua attività non consentite di miscelazione dei rifiuti" ..	Chiunque	Arresto da 6 mesi a 2 anni e ammenda da € 2.600 a € 26.000			
<b>Art. 256,co. 3 secondo periodo</b> Chiunque realizza o gestisce una discarica non autorizzata "destinata, anche in parte, allo smaltimento di rifiuti pericolosi"	Chiunque	Arresto da 1 a 3 anni e ammenda da € 5.200 a € 52.000	Da 200 a 300 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9 co.2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a sei mesi	Possibile applicazione sussistendone i presupposti  Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 "in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell'articolo 15"

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 29 di 49

5.17.10 Art. 25 UNDECIES co. 6 D.Lgs. 231/01 prevede che le sanzioni di cui al comma 2, lettera b) “sono ridotte della metà nel caso di commissione del reato previsto dall’art. 256 comma 4” D.Lgs 152/2006

5.17.11 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. c) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all’art. 257 D.Lgs. 152/2006 (bonifica dei siti)

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>art. 257, co 1 primo periodo</b> “ <i>chiunque cagiona l’<u>inquinamento</u> del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio ...se non provvedere alla bonifica in conformità al progetto approvato dall’Autorità competente nell’ambito del procedimento di cui agli articoli 242 e seguenti”</i> ”	Chiunque	Arresto da 6 mesi ad 1 anno o ammenda da € 2.600 a € 26.000	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<b>art. 257, co. 1 secondo periodo</b> “In caso di mancata effettuazione della comunicazione di cui all’art. 242 D.Lgs. 152/2006”...	Chiunque	Arresto da 3 mesi ad 1 anno o ammenda da € 1.000 ad € 26.000			
<b>art. 257, co. 2</b> Chiunque cagiona l’inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio “ <i>se l’inquinamento è provocato da <u>sostanze pericolose</u>”...</i> se non provvede alla bonifica in conformità al progetto approvato dall’Autorità competente nell’ambito del procedimento di cui agli articoli 242 e seguenti	Chiunque	Arresto da 1 anno a 2 anni e ammenda da € 5.200 ad € 52.000	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 30 di 49

**5.17.12 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. d) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 258 D.Lgs. 152/06 (violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari Interdittive
<b>Art.258 co. 4 secondo periodo</b> “ chi nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti, fornisce false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti e a chi fa uso di un certificato falso durante il trasporto”...	Chi	Reclusione fino a 2 anni (pena di cui all'art. 483 c.p.)	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**5.17.13 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. e) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 259 D.Lgs. 152/06 (traffico illecito di rifiuti)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari Interdittive
<b>Art.259, co. 1</b> “ Chiunque effettua una spedizione di rifiuti costituente traffico illecito ai sensi dell'art. 26 del regolamento CEE 1.2.1993 n. 259, o effettua una spedizione di rifiuti elencati nell'allegato II del citato regolamento in violazione dell'art. 1 co. 3 lett. a), b), c) e d) del regolamento stesso”...	Chiunque	Arresto fino a 2 anni e ammenda da € 1.550 a € 26.000 La pena è aumentata in caso di spedizione di rifiuti pericolosi	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**5.17.14 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. f) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui all'art. 260 D.Lgs. 152/06 (attività organizzate per il trasporto illecito di rifiuti)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari Interdittive
<b>Art.260, co. 1</b> “ chiunque, al fine di conseguire	Chiunque	Reclusione da 1 a 6 anni	Da 300 a 500 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste	Possibile applicazione sussistendone i presupposti

**Tabelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 31 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari Interdittive
<i>un ingiusto profitto, con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate,cede, riceve, trasporta, esporta, importa, o comunque gestisce abusivamente ingenti quantitativi di rifiuti"...</i>				dall'art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a sei mesi	Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 "in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell'articolo 15"
<b>Art. 260, co. 2</b> Comportamenti di cui all'art. 260, co.1," se si tratta di <u>rifiuti ad alta radioattività</u> "	Chiunque	Reclusione da 3 a 8 anni	Da 400 a 800 quote		

**5.17.15 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. g) - Reati di cui all'art. 260 bis D.Lgs. 152/2006 (sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti)**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari Interdittive
<b>Art. 260 bis, co. 6</b> "colui che, nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti, utilizzato nell'ambito del sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti ,fornisce false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti.. chi Inserisce un certificato falso nei dati da fornire ai fini della tracciabilità dei rifiuti".	Colui  Chi	Reclusione fino a 2 anni (pena di cui all'art 483 c.p.)	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<b>Art. 260 bis,co. 7 secondo periodo</b> " il trasportatore che omette di accompagnare il trasporto dei <u>rifiuti pericolosi</u> con la copia cartacea della scheda SISTRI-	Trasportatore	Reclusione fino a 2 anni (pena di cui all'art. 483 c.p.)			

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 32 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari Interdittive
<i>AREA MOVIMENTAZIONE e, ove necessario sulla base della normativa vigente, con la copia del certificato analitico che identifica le caratteristiche dei rifiuti” ...</i>					
<b>Art. 260 bis, co. 7 terzo periodo</b> “ colui che, durante il trasporto fa uso di un certificato di analisi di rifiuti contenente false indicazioni sulla natura e sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti trasportati”	Colui	Reclusione fino a 2 anni (pena di cui all’art. 483 c.p.)			
<b>Art. 260 bis, co.8 primo periodo</b> “Il trasportatore che accompagna il trasporto di rifiuti con una copia cartacea della scheda SISTRI - AREA Movimentazione fraudolentemente ....	Trasportatore	Reclusione da 2 mesi ad 1 anno (pena di cui agli artt. 477 e 482 c.p.)			
<b>Art 260 bis,co. 8 secondo periodo</b> il trasportatore che accompagna il trasporto di “rifiuti pericolosi” con una copia cartacea della scheda SISTRI-AREA MOVIMENTAZIONE fraudolentemente alterata	Trasportatore	Aumento fino a 1/3 della reclusione da 2 mesi a 1 anno (pena di cui agli artt. 477 e 482 c.p.)	Da 200 a 300 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**5.17.16 Art. 25 UNDECIES co. 2 lett. h) D.Lgs. 231/01 - Reato di cui all’art. 279 D.Lgs. 152/2006 Tutela dell’aria e riduzione delle emissioni**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 279, co. 5</b> “nei casi previsti dal co. 2 dell’art. 279 se il superamento dei valori limite di emissione	Chi	Sempre Arresto fino a 1 anno	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01



**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 33 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>determina anche il superamento dei valori limite di qualità dell'aria previsti dalla vigente normativa"</i>					

**5.17.17 Art. 25 UNDECIES co. 3 lett. a) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui alla Legge 7 febbraio 1992 n. 150 Tutela delle Specie Animali e Vegetali**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>Disciplina dei reati relativi all'applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione ... nonché norme per la commercializzazione e la detenzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili che possono costituire pericolo per la salute e incolumità pubblica</i>					
<b>art. 1 co. 1 L 150/92</b> <i>"Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito ... chiunque, in violazione di quanto previsto dal Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni, per gli esemplari appartenenti alle specie elencate nell'allegato A del Regolamento medesimo e successive modificazioni:</i> <b>a)</b> <i>importa, esporta o riesporta esemplari, sotto qualsiasi regime doganale, senza il prescritto certificato o licenza, ovvero con certificato o licenza non validi ai sensi dell'articolo 11, comma 2a, del Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni;</i> <b>b)</b> <i>omette di osservare le prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari, specificate in una licenza o in un certificato rilasciati in conformità al Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni e del Regolamento (CE) n. 939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997, e successive modificazioni;</i> <b>c)</b> <i>utilizza i predetti esemplari in modo difforme dalle prescrizioni contenute nei provvedimenti autorizzativi o certificativi rilasciati unitamente alla licenza di importazione o certificati successivamente;</i> <b>d)</b> <i>trasporta o fa transitare, anche per conto terzi, esemplari senza la licenza o il certificato prescritti, rilasciati in conformità del Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni e del Regolamento (CE) n.</i>	Chiunque	Arresto da 3 mesi ad 1 anno e ammenda da € 7.746 a € 77.468	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tabelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 34 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<p>939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997, e successive modificazioni e, nel caso di esportazione o riesportazione da un Paese terzo parte contraente della Convenzione di Washington, rilasciati in conformità della stessa, ovvero senza una prova sufficiente della loro esistenza;</p> <p>e) commercia piante riprodotte artificialmente in contrasto con le prescrizioni stabilite in base all'articolo 7, paragrafo 1, lettera b), del Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni e del Regolamento (CE) n. 939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997 e successive modificazioni;</p> <p>f) detiene, utilizza per scopi di lucro, acquista, vende, espone o detiene per la vendita o per fini commerciali, offre in vendita o comunque cede esemplari senza la prescritta documentazione.</p>					
<p><b>violazione degli art. 2 co. 1</b></p> <p>Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito ... chiunque, in violazione di quanto previsto dal Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni, per gli esemplari appartenenti alle specie elencate negli allegati B e C del Regolamento medesimo e successive modificazioni:</p> <p>a) importa, esporta o riesporta esemplari, sotto qualsiasi regime doganale, senza il prescritto certificato o licenza, ovvero con certificato o licenza non validi ai sensi dell'articolo 11, comma 2a, del Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni;</p> <p>b) omette di osservare le prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari, specificate in una licenza o in un certificato rilasciati in conformità al Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni, e del Regolamento (CE) n. 939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997, e successive modificazioni;</p> <p>c) utilizza i predetti esemplari in modo difforme dalle prescrizioni contenute nei provvedimenti autorizzativi o certificativi rilasciati unitamente alla licenza di importazione o certificati successivamente;</p> <p>d) trasporta o fa transitare, anche per conto terzi, esemplari senza licenza o il certificato prescritti, rilasciati in conformità del</p>	Chiunque	Arresto da 3 mesi ad 1 anno o Ammenda da €10.329 a €103.291	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 35 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<p><i>Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni, e del Regolamento (CE) n. 939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997, e successive modificazioni e, nel caso di esportazione o riesportazione da un Paese terzo parte contraente della Convenzione di Washington, rilasciati in conformità della stessa, ovvero senza una prova sufficiente della loro esistenza;</i></p> <p><i>e) commercia piante riprodotte artificialmente in contrasto con le prescrizioni stabilite in base all'articolo 7, paragrafo 1, lettera b), del Regolamento (CE) n. 338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive attuazioni e modificazioni, e del Regolamento (CE) n. 939/97 della Commissione, del 26 maggio 1997, e successive modificazioni;</i></p> <p><i>f) detiene, utilizza per scopi di lucro, acquista, vende, espone o detiene per la vendita o per fini commerciali, offre in vendita o comunque cede esemplari senza la prescritta documentazione”</i></p>					
<p><b>art. 2, co. 2 L.150/92</b>                      “ in caso di recidiva” nei comportamenti di cui al comma 1 dell’art. 2</p>	Chiunque	Arresto da 3 mesi ad 1 anno e ammenda da € 10.329 a € 103.291  Qualora il <u>reato</u> suddetto viene <u>commesso nell’esercizio di attività di impresa</u> , alla condanna consegue la sospensione della licenza da un minimo di quattro mesi ad un massimo di dodici mesi.	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<p><b>art. 6,co. 4 L 150/92</b>                      “ chiunque contravviene alle disposizioni di cui al comma 1” dell’art. 6 (fatto salvo quanto previsto dalla legge 11 febbraio 1992, n. 157, è vietato a chiunque detenere esemplari vivi di mammiferi e rettili di specie selvatica ed esemplari vivi di mammiferi e rettili</p>	Chiunque	Arresto fino a 3 mesi o ammenda da € 7.746 a € 103.291	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tabelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 36 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>provenienti da riproduzioni in cattività che costituiscano pericolo per la salute e per l'incolumità pubblica)</i>					

**5.17.18 Art. 25 UNDECIES co. 3 lett. b) D.Lgs. 231/01 - Reati di cui alla Legge 7 febbraio 1992 n. 150**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>art. 1, co. 2</b> “in caso di recidiva” nei comportamenti di cui al comma 1 dell’art. 1		Arresto da 3 mesi a 2 anni e ammenda da € 10.329 a € 103.291 Qualora il reato suddetto viene commesso nell’esercizio di attività di impresa, alla condanna consegue la sospensione della licenza da un minimo di sei mesi ad un massimo di diciotto mesi.	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

Va a questo punto premesso che il comma 3, lett. c) dell’Art. 25 UNDECIES contiene una evidente imprecisione nell’espresso riferimento ai “reati del codice penale richiamati dall’art. 3-bis, comma 1, della medesima legge n. 150 del 1992”, in quanto detto art. 3 bis non richiama reati previsti dal codice penale, bensì condotte previste dal Regolamento CE n. 338/1997 art. 16, par. 1, per le quali dispone l’applicazione di sanzioni previste dal codice penale.

**5.17.19 Art. 25 UNDECIES co. 3 lett. c) D.Lgs. 231/01 - Reati del c.p. richiamati all’art. 3bis co. 1 Legge 7 febbraio 1992 n. 150 e Art. 16, par. 1 del Regolamento della comunità Europea 09/12/1996 n. 338/97 Regolamento del Consiglio relativo alla protezione di specie della flora e della fauna selvatiche mediante il controllo del loro commercio.**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
lett. a) “introduzione di esemplari nella Comunità ovvero esportazione o riesportazione dalla stessa ... con certificato o licenza falsi, falsificati o non validi, ovvero alterati senza l’autorizzazione dell’organo che li	Chiunque	Vertendosi in ipotesi di “uso di atto falso” le sanzioni penali applicabili alla persona fisica possono essere individuate in quelle previste all’art. 489 c.p., le quali variano notevolmente a seconda delle singole numerose fattispecie di falsificazione dell’atto che viene utilizzato.	n. 1 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 1 anno di reclusione: sanzione pecuniaria fino a 250 quote  n. 2 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 2	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 37 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>ha rilasciati;”</i>		A seconda dei casi la pena massima potrà risultare inferiore all’anno o, via via crescendo, persino superiore ai cinque anni per le ipotesi più gravi	anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 150 a 250 quote  n. 3 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 3 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 200 a 300 quote  n. 4 in caso di reato con pena superiore nel massimo a 3 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 300 a 500 quote		
lett. c) <i>“falsa dichiarazione oppure comunicazione di informazioni scientemente false al fine di conseguire una licenza o un certificato;”</i>	Chiunque	Riteniamo possa applicarsi la pena di cui all’art. 483 c.p. (falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico), reclusione fino a 2 anni	sanzione pecuniaria da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
lett. d) <i>“uso di una licenza o certificato falsi, falsificati o non validi, ovvero alterati senza autorizzazione, come mezzo per conseguire una licenza o un certificato comunitario ovvero per qualsiasi altro scopo rilevante ai sensi del presente regolamento;”</i>	Chiunque	Vertendosi in ipotesi di “uso di atto falso” le sanzioni penali applicabili alla persona fisica possono essere individuate in quelle previste all’art. 489 c.p., le quali variano notevolmente a seconda delle singole numerose fattispecie di falsificazione dell’atto che viene utilizzato.  A seconda dei casi la pena massima potrà risultare inferiore all’anno o, via via crescendo, persino superiore ai cinque anni per le ipotesi più gravi	n. 1 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 1 anno di reclusione: sanzione pecuniaria fino a 250 quote  n. 2 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 2 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 150 a 250 quote  n. 3 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 3	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 38 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
			anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 200 a 300 quote  n. 4 in caso di reato con pena superiore nel massimo a 3 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 300 a 500 quote		
lett. e) <i>“omessa o falsa notifica all'importazione;”</i>	Chiunque	Riteniamo possa applicarsi la pena di cui all'art. 484 c.p. (falsità in registri e notificazioni), reclusione fino a 6 mesi o multa fino a € 309	sanzione pecuniaria fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
lett. l) <i>“falsificazione o alterazione di qualsiasi licenza o certificato rilasciati in conformità del presente regolamento;”</i>	Chiunque	A tale più generica condotta potranno essere applicate, a seconda del tipo di falsità e dell'autore della stessa, le sanzioni più varie previste dagli artt. 477, 478, 480, 481, 482, 487, 488 c.p.	n. 1 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 1 anno di reclusione: sanzione pecuniaria fino a 250 quote  n. 2 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 2 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 150 a 250 quote  n. 3 in caso di reato con pena non superiore nel massimo a 3 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 200 a 300 quote  n. 4 in caso di reato con pena superiore nel massimo a 3 anni di reclusione: sanzione pecuniaria da 300 a	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 39 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
			500 quote		
<p>L'Art. 3-bis co. 1 L. 150/1992 dispone, infatti: "Alle fattispecie previste dall'articolo 16, paragrafo 1, lettere a), c), d), e), ed l), del Regolamento (CE) n.338/97 del Consiglio, del 9 dicembre 1996, e successive modificazioni, in materia di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, notifiche di importazione, dichiarazioni, comunicazioni di informazioni al fine di acquisizione di una licenza o di un certificato, di uso di certificati o licenze falsi o alterati si applicano le pene di cui al libro II, titolo VII, capo III del codice penale."</p> <p>Siffatto riferimento alle sanzioni del codice penale è effettuato genericamente, con recapito ad un intero capo del codice, per cui dovrà interpretarsi quali siano gli articoli del codice penale e, quindi, le sanzioni applicabili alle singole fattispecie delittuose indicate nel Reg. 338/1997, per poi individuare la relativa sanzione a carico dell'ente.</p> <p>Raffrontando le condotte di cui al richiamato art. 16, par. 1, lett. a), c), d), e), l) Reg. CE 338/1997 con le norme di cui al libro II, Titolo VII, capo III del Codice Penale, proponiamo come primo indirizzo una nostra interpretazione che riteniamo più semplice in merito alle fattispecie reato presupposto relative ed alle sanzioni applicabili agli enti, allertando che in relazione a ciascuna condotta concreta potrebbe doversi pervenire ad una diversa interpretazione.</p> <p>Per concludere l'ipotesi espressa nello schema sopra riportato evidenziamo che data la vastità delle singole condotte ipotizzabili con relative diverse sanzioni penali, un quadro dettagliato delle sanzioni ex D.Lgs. 231/01 applicabili a ciascuna ipotesi non può che essere rimandato all'esame di ogni caso pratico.</p>					

**5.17.20 Art. 25 UNDECIES co. 4 D.Lgs. 231/01 - art. 3 co. 6 L 549/93 Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<p>" <i>chiunque viola le disposizioni di cui al presente articolo</i> " (Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive)</p>	Chiunque	<p>Arresto fino a 2 anni e ammenda fino al triplo del valore delle sostanze utilizzate a fini produttivi, importate o commercializzate.</p> <p>Nei casi più gravi revoca dell'autorizzazione o della licenza in base alla quale viene svolta l'attività costituente illecito</p>	Da 150 a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01
<p><b>Art. 3, Legge 549/93</b></p> <p>"1. La produzione, il consumo, l'importazione, l'esportazione, la detenzione e la commercializzazione delle sostanze lesive di cui alla tabella A allegata alla presente legge sono regolati dalle disposizioni di cui al regolamento (CE) n. 3093/94.</p> <p>2. A decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge è vietata l'autorizzazione di impianti che prevedano l'utilizzazione delle sostanze di cui alla tabella A allegata alla presente legge, fatto salvo quanto disposto dal regolamento (CE) n. 3093/94.</p> <p>3. Con decreto del Ministro dell'ambiente, di concerto con il Ministro dell'industria, del commercio e dell'artigianato, sono stabiliti, in conformità alle disposizioni ed ai tempi del programma di eliminazione progressiva di cui al regolamento (CE) n. 3093/94, la data fino alla quale è consentito l'utilizzo di sostanze di cui alla tabella A, allegata alla presente legge, per la manutenzione e la ricarica di apparecchi e di impianti già venduti ed installati alla data di entrata in vigore della presente legge, ed i tempi e le modalità per la cessazione dell'utilizzazione delle sostanze di cui alla tabella B, allegata alla presente legge, e sono altresì individuati gli usi essenziali delle sostanze di cui alla tabella B, relativamente ai quali possono essere concesse deroghe a quanto previsto dal presente comma. La produzione, l'utilizzazione, la commercializzazione, l'importazione e l'esportazione delle sostanze di cui alle tabelle A e B allegate alla presente legge cessano il 31 dicembre 2008, fatte salve le sostanze, le lavorazioni e le produzioni non comprese nel campo di applicazione del regolamento (CE) n. 3093/94, secondo le definizioni ivi previste. [A partire dal</p>					

**Tabella Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 40 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
31 dicembre 2008, al fine di ridurre le emissioni di gas con alto potenziale di effetto serra, le limitazioni per l'impiego degli idroclorofluorocarburi (HCFC) nel settore antincendio, si applicano anche all'impiego dei perfluorocarburi (PFC) e degli idrofluorocarburi (HFC)]. 4. L'adozione di termini diversi da quelli di cui al comma 3, derivati dalla revisione in atto del regolamento (CE) n. 3093/94, comporta la sostituzione dei termini indicati nella presente legge ed il contestuale adeguamento ai nuovi termini. 5. Le imprese che intendono cessare la produzione e l'utilizzazione delle sostanze di cui alla tabella B, allegata alla presente legge, prima dei termini prescritti possono concludere appositi accordi di programma con i Ministeri dell'industria, del commercio e dell'artigianato e dell'ambiente, al fine di usufruire degli incentivi di cui all'articolo 10, con priorità correlata all'anticipo dei tempi di dismissione, secondo le modalità che saranno fissate con decreto del Ministro dell'industria, del commercio e dell'artigianato, d'intesa con il Ministro dell'ambiente ... ..”					

**5.17.21 Art. 25 UNDECIES co. 5, lett a) D.Lgs. 231/01 - art. 9, co. 1 (Inquinamento colposo) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 25 UNDECIES co. 5, lett a) D.Lgs. 231/01 art. 9, co. 1 (Inquinamento colposo)</b> “Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il comandante di una nave battente qualsiasi bandiera nonché i membri dell’equipaggio, il proprietario e l’armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con la loro cooperazione che violano per colpa le disposizioni dell’art. 4 D.Lgs. 202/2007 (“Fatto salvo quanto previsto all’articolo 5, nelle aree di cui all’articolo 3, comma 1, è vietato alle navi, senza alcuna discriminazione di nazionalità, versare in mare le sostanze inquinanti di cui all’articolo 2, comma 1, lettera b), o causare lo sversamento di dette	Comandante di una nave battente qualsiasi bandiera  Equipaggio Proprietario della nave Armatore della nave Nel caso in cui la violazione sia avvenuta con la loro cooperazione	Ammenda da € 10.000 a € 30.000	Fino a 250 quote	Non previste	Non applicabili Art. 46, co. 2 D.Lgs. 231/01



**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 41 di 49

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<i>sostanze.”)</i>					

**5.17.22 Art. 25 UNDECIES co. 5, lett b) D.Lgs. 231/01 art. 8, co. 1 (inquinamento doloso) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni**

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b>Art. 25 UNDECIES co. 5, lett b) D.Lgs. 231/01 art. 8, co. 1 (inquinamento doloso)</b> <i>“Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il comandante di una nave battente qualsiasi bandiera nonché i membri dell’equipaggio, il proprietario e l’armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con il loro consenso, che dolosamente violano le disposizioni dell’art. 4 D.Lgs. 202/2007 (“Fatto salvo quanto previsto all’articolo 5, nelle aree di cui all’articolo 3, comma 1, è vietato alle navi, senza alcuna discriminazione di nazionalità, versare in mare le sostanze inquinanti di cui all’articolo 2, comma 1, lettera b), o causare lo sversamento di dette sostanze.”)</i>	Comandante di una nave battente qualsiasi bandiera  Equipaggio Proprietario della nave Armatore della nave Nel caso in cui la violazione sia avvenuta con il loro concorso	Arresto da 6 mesi a 2 anni e ammenda da € 10.000 a € 50.000	Da 150 a 250 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall’art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a sei mesi	Possibile applicazione sussistendone i presupposti  Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 <i>“in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell’articolo 15”</i>

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 42 di 49

5.17.23 Art. 25 UNDECIES co. 5, lett b) D.Lgs. 231/01 art.9, co. 2 (inquinamento colposo) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b><u>Art. 25 UNDECIES co. 5, lett b)</u></b> <b><u>D.Lgs. 231/01</u></b> <b>art. 9, co. 2</b> <b>(inquinamento colposo)</b> <i>“Se la violazione di cui al comma 1 (“...divieto di scarico delle sostanze inquinanti di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), nelle aree individuate all'articolo 3, comma 1”) causa danni permanenti o, comunque, di particolare gravità, alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste”...</i>	Comandante di una nave battente qualsiasi bandiera  Equipaggio Proprietario della nave Armatore della nave Nel caso in cui la violazione sia avvenuta con la loro cooperazione	Arresto da 6 mesi a 2 anni e ammenda da € 10.000 a € 30.000	Da 150 a 250 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a sei mesi	Possibile applicazione sussistendone i presupposti  Art. 45 co. 3 D.Lgs. 231/01 <i>“in luogo della misura cautelare interdittiva, il giudice può nominare un commissario giudiziale a norma dell'articolo 15”</i>

5.17.24 Art. 25 UNDECIES co. 5, lett c) D.Lgs. 231/01 art.8, co. 2 (inquinamento doloso) Inquinamento provocato da Navi - D.Lgs. 6 novembre 2007 n. 202 Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni

Reato presupposto	Autore	Sanzioni a carico della persona fisica	Sanzione Amministrativa Pecuniaria (Valore quota da € 258 a €1.549)	Sanzioni interdittive	Misure cautelari interdittive
<b><u>Art. 25 UNDECIES co. 5, lett c)</u></b> <b><u>D.Lgs. 231/01</u></b> <b>art. 8, co. 2</b> <b>(inquinamento doloso)</b> <i>“Se la violazione di cui al comma 1 (“...divieto di scarico delle sostanze inquinanti di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), nelle aree individuate all'articolo 3, comma 1”) causa danni permanenti o, comunque, di particolare gravità, alla qualità delle acque, a specie animali o</i>	Comandante di una nave battente qualsiasi bandiera  Equipaggio Proprietario della nave Armatore della nave Nel caso in cui la violazione sia avvenuta con il loro concorso	Arresto da 1 a 3 anni e ammenda da € 10.000 a € 80.000	Da 200 a 300 quote	Possono essere applicate tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9 co. 2 D.Lgs 231/01 per una durata non superiore a sei mesi	

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 43 di 49

vegetali o a parti di queste”					
-------------------------------	--	--	--	--	--

**5.17.25 Art. 25 UNDECIES co. 8, D.Lgs. 231/01 Agevolazione per la commissione di reati**

**Art. 25 UNDECIES co. 8 D.Lgs. 231/01** dispone che “*se l’ente o una sua unità organizzativa vengono stabilmente utilizzati allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati*” di cui all’art. 260 del D.Lgs 152/2006 e all’art. 8 del D.Lgs 202/2007 “*si applica la sanzione dell’interdizione definitiva dell’esercizio dell’attività*” ai sensi dell’art. 16 co. 3 D.Lgs 231/01, con conseguente non applicazione delle disposizioni previste dall’art. 17 D.Lgs. 231/01 che prevede l’inapplicabilità delle sanzioni interdittive in caso di riparazione delle conseguenze del reato.

**5.17.26 Art. 25 UNDECIES co. 7, D.Lgs. 231/01 Sanzioni interdittive**

**Art. 25 UNDECIES co. 7 D.Lgs. 231/01** prevede l’applicazione di sanzioni interdittive di cui all’art. 9, co. 2 D.Lgs. 231/01  
l’interdizione dall’esercizio dell’attività;  
la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell’illecito;  
il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;  
l’esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l’eventuale revoca di quelli già concessi;  
il divieto di pubblicizzare beni o servizi per una durata non superiore a 6 mesi con recapito solo ad alcune fattispecie di reato, come evidenziato negli schemi che precede.

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 44 di 49

**5.18 ART. 25 DUODECIES D. LGS. 231/01 - Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>- Art. 22, co. 12-bis D.Lgs. 286/98</b> Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato ( lavoratori senza permesso di soggiorno o permesso di soggiorno scaduto se sono impiegati più di tre lavoratori, lavoratori minori in età non lavorativa o con condizioni di sfruttamento )	Datore di lavoro	-Da 100 a 200 quote entro il limite di 150.000 euro	-Nessuna
<b>- Art. 12, co. 3, 3-bis e 3-ter, D.Lgs. 286/98</b> Disposizioni contro le immigrazioni clandestine*  (trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compie altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso) *Reato Transnazionale	Chiunque	-Da 400 a 1000 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>- Art. 12, co.5 D.Lgs. 286/98</b> Disposizioni contro le immigrazioni clandestine*  (Al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalità dello straniero, favorisce la permanenza di questi nel territorio dello Stato)  *Reato Transnazionale	Chiunque	-Da 100 a 200 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività; -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 45 di 49

**5.19 ART. 25 TERDECIES D. LGS. 231/01 - Razzismo e Xenofobia**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<p><b>- Art. 604 bis. C.p.</b></p> <p>(nella legge compare <b>Art 3, co. 3-bis L. 654/1975</b> Ratifica ed esecuzione della convenzione internazionale sull'eliminazione di tutte le forme di discriminazione razziale, aperta alla firma a New York il 7 marzo 1966.</p> <p>Il D.lgs 21/2018 all'art. 7 sancisce che i richiami alle leggi abrogate si intendono riferiti alle corrispondenti disposizione del Codice penale)</p>	Chiunque	- Da 200 a 800 quote	<p>Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;</li> <li>-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;</li> <li>-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;</li> <li>-l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;</li> <li>-il divieto di pubblicizzare beni o servizi.</li> </ul> <p>Se l'ente o una sua unità organizzativa è stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei delitti indicati nel comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.</p>

**5.20 ART. 25 QUATERDECIES D. LGS. 231/01 - Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<p><b>- Art. 1 L.401/1989</b></p> <p>Frode in competizioni sportive</p>	Chiunque	- Fino a 500 quote	<p>Per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;</li> <li>-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;</li> <li>-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;</li> <li>-l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;</li> <li>- il divieto di pubblicizzare beni o servizi.</li> </ul>
<p><b>Art. 4 L.401/1989</b></p> <p>Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa</p>	Chiunque	<p>-per i delitti fino a 500 quote</p> <p>-per le contravvenzioni fino a 260 quote</p>	<p><b>Solo per i delitti</b>, per un periodo non inferiore ad un anno, tutte le sanzioni interdittive previste dall'art. 9, 2° comma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-l'interdizione dall'esercizio dell'attività;</li> </ul>

**Tabelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 46 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
			-la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

**5.21 ART. 25 QUINQUIESDECIES D. LGS. 231/01 - Reati tributari**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>- Art. 2 co. 1 D.lgs. 74/2000</b> Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti <b>- art. 3 D.lgs. 74/2000 co.2 bis</b> Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici <b>- Art. 8 co.1 D.lgs. 74/2000 co.2 bis</b> Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Chiunque	- Fino a 500 quote Se ente ha conseguito un profitto di rilevante entità, la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno: -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>- Art. 2 co. 2 bis D.lgs. 74/2000</b> Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti <b>- Art. 8 co. 2 bis D.lgs. 74/2000 co.2 bis</b> Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti <b>- Art. 10 D.lgs. 74/2000 co.2 bis</b> Occultamento o distruzione di documenti contabili <b>- Art. 11 D.lgs. 74/2000 co.2 bis</b> Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	Chiunque	- Fino a 400 quote Se ente ha conseguito un profitto di rilevante entità, la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno: -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>- Art. 4 D.lgs. 74/2000</b> Dichiarazione infedele	Chiunque	-Fino a 300 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno:

**Tabella Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 47 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- Art. 5 D.lgs. 74/2000 Omessa dichiarazione - Art. 10 quater D.lgs. 74/2000 Indebita compensazione		-Fino a 400 quote  Se i reati sono commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro	-il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

**5.22 ART. 25 SEXIESDECIES D. LGS. 231/01 - Contrabbando**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>Reati previsti dal DPR 23 gennaio 1973, n. 43,</b>	Chiunque	-Fino a 200 quote -Quando i diritti di confine dovuti superano centomila euro si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a 400 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 1 anno:  -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

**5.23 ART. 25 SEPTIESDECIES D. LGS. 231/01 - Delitti contro il patrimonio culturale**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- Art. 518-novies c.p. Violazioni in materia di alienazione dei beni culturali	Chiunque  Alienante bene culturale	-Da 100 a 400 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 2 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -L'interdizione dall'esercizio dell'attività -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi;

**Tablelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 48 di 49

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
<b>- Art. 518-ter c.p.</b> Appropriazione indebita di beni culturali <b>- Art. 518-decies c.p.</b> Importazione illecita di beni culturali <b>- Art. 518-undecies c.p.</b> Uscita o esportazione illecite di beni culturali	Chiunque	-Da 200 a 500 quote	-il divieto di pubblicizzare beni o servizi. Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 2 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -L'interdizione dall'esercizio dell'attività -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>-Art. 518-duodecies c.p.</b> Distruzione, dispersione, deterioramento, depauperamento, imbrattamento ed uso illecito di beni culturali e paesaggistici <b>- Art. 518- quaterdecies c.p.</b> Contraffazione di opere d'arte	Chiunque	-Da 300 a 700 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 2 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -L'interdizione dall'esercizio dell'attività -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.
<b>- Art. 518-bis c.p.</b> Furto di beni <b>-Art. 518-quater c.p.</b> Ricettazione di beni culturali <b>-Art.518- octies c.p.</b> Falsificazione in scrittura privata relativa ai beni culturali	Chiunque  Chi ha ottenuto la concessione di ricerca	-Da 400 a 900 quote	Art. 9 comma 2 con durata non superiore a 2 anno: -l'interdizione dall'esercizio dell'attività -la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; -L'interdizione dall'esercizio dell'attività -il divieto di contrattare con la pubblica amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio; -l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; -il divieto di pubblicizzare beni o servizi.



**Tabelle Reati Presupposto**

IO\_S 95 Revisione 3 del 30/11/2023

Pagina 49 di 49

**5.24 ART. 25 DUODEVICIES D. LGS. 231/01 - Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
- <b>Art. 518-sexies c.p.</b> Violazioni in materia di alienazione dei beni culturali <b>Art. 518-terdecies c.p.</b> Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici	Chiunque  Alienante bene culturale	-Da 500 a 1000 quote	Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei delitti indicati al comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

**5.25 ART. 26 D. LGS. 231/01 - Delitti tentati**

Reato	Autore	Sanzione Pecuniaria (valore quota da €258 a €1549)	Sanzione Interdittiva
Delitti, di cui sopra, tentati	Chiunque	-Riduzione da un terzo alla metà	Riduzione da un terzo alla metà