

"CATALOGO DEI REATI"**Catalogo sintetico dei reati-presupposto e degli illeciti amministrativi
da cui può derivare la responsabilità diretta delle società (e degli enti)
(decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231)**

aggiornato alla legge 19 dicembre 2019, n. 157

(di conversione con modificazioni del Decreto legge 26.10.2019, n. 124 recante «Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili»)

| Articoli D.lgs. 8 giugno 2001 n. 231 e categorie reati-presupposto | Reati presupposto |
|--|---|
| <p>Articolo 24 <i>(Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico)</i></p> | <ul style="list-style-type: none"> - Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316-<i>bis</i> c.p.) - Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316-<i>ter</i> c.p.) - Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, 2° comma, n. 1 c.p.) - Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-<i>bis</i> c.p.) - Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-<i>ter</i> c.p.) |
| <p>Articolo 24-<i>bis</i> <i>(Delitti informatici e trattamento illecito di dati)</i> <i>in relazione alla Legge 18 marzo 2008 n. 48</i></p> | <ul style="list-style-type: none"> - Frode informatica (art. 640-<i>ter</i> c.p.) - Documenti informatici (Falsità in un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria) (art. 491-<i>bis</i> c.p.) - Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-<i>ter</i> c.p.) - Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-<i>quater</i> c.p.) - Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-<i>quinqües</i> c.p.) - Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-<i>quater</i> c.p.) - Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-<i>quinqües</i> c.p.) - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-<i>bis</i> c.p.) - Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-<i>ter</i> c.p.) - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-<i>quater</i> c.p.) - Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-<i>quinqües</i> c.p.) - Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-<i>quinqües</i> c.p.) - Delitti di cui all'articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105 riguardante la sicurezza nazionale cibernetica |
| <p>Art. 24-<i>ter</i> <i>(Delitti di criminalità organizzata)</i></p> | <ul style="list-style-type: none"> - Associazione per delinquere (art. 416, sesto comma, c.p.) diretta a commettere taluno dei delitti di (i) Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.), (ii) Tratta di persone (art. 601 c.p.), (iii) Acquisto e alienazione di |

| | |
|--|--|
| | <p>schiavi (art. 602 c.p.), nonché (iv) di cui all'articolo 12, comma 3-bis, del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero</p> <ul style="list-style-type: none"> - Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.) - Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416-ter c.p.) - Sequestro di persona a scopo di rapina o di estorsione (art. 630 c.p.) - Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12 decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286) |
| <p>Articolo 25 (<i>Reati contro la Pubblica Amministrazione</i>) (<i>Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Concussione (art. 317 c.p.) - Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) - Corruzione per atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.) - Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.) - Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) - Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (art. 320 c.p.) - Pene per il corruttore (art. 321 c.p.) - Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.) - Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c.p.) - Riparazione pecuniaria (art. 322-quater c.p.) - Circostanze attenuanti (art. 323-bis c.p.) - Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.) |
| <p>Articolo 25-bis (<i>Reati previsti dalla Legge 409/01 "Disposizioni urgenti in vista dell'introduzione dell'Euro"</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Falsità di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.) - Alterazione di monete (art. 454 c.p.) - Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.) - Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.) - Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.) - Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.) - Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.) - Uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.) - Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.) - Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.) |
| <p>Articolo 25-bis. 1 Delitti contro l'industria e il commercio</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.) - Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.) - Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.) |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.) - Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.) - Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.) - Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.) - Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater c.p.) |
| <p>Articolo 25-ter (<i>Reati c.d. societari</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c., 2621-bis e 2621-ter c.p.) - False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.) - Impedito controllo (art. 2625 c.c.) - Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.) - Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.), Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.) - Illecite operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.) - Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629-bis c.c.) - Formazione fittizia del capitale (art.2632 c.c.) - Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.) - Corruzione fra privati (art. 2635 c.c.) - Istigazione alla corruzione fra privati (art. 2635-bis c.c.) - Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.) - Aggiotaggio (art. 2637 c.c.) - Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.) |
| <p>Articolo 25-quater (<i>Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Associazioni con finalità di terrorismo internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art.270-bis c.p.) - Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.) - Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.) - Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art.270-quinquies c.p.) - Condotte con finalità di terrorismo (art.270-sexies c.p.) - Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.) - Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280-bis c.p.) - Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289-bis c.p.) - Istigazione a commettere alcuno dei delitti pretesi dai capi primo e secondo (art. 302 c.p.) - Misure urgenti per la tutela dell'ordine democratico e della sicurezza pubblica (art. 1 DL 15.12.1979 n. 625, convertito con modificazioni nella legge 6 febbraio 1980 n. 15) - Reati di cui alla Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo (New York 09.12.1999) - Istigazione a delinquere (art.414 c.p.), e altri. |

| | |
|---|--|
| <p>Articolo .25-<i>quater</i>. 1 (<i>Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art.583-<i>bis</i> c.p.) |
| <p>Articolo 25-<i>quinquies</i> (<i>Delitti contro la personalità individuale</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.) - Prostituzione minorile (art.600-<i>bis</i> c.p.) - Pornografia minorile (art. 600-<i>ter</i> c.p.) - Detenzione di materiale pornografico (art.600-<i>quater</i> c.p.) - Pornografia virtuale (art. 600-<i>quater</i> 1 c.p.) - Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600-<i>quinquies</i> c.p.) - Tratta di persone (art. 601 c.p.) - Acquisto o alienazione di schiavi (art. 602 c.p.) - Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-<i>bis</i> c.p.) - Adescamento di minorenni (art. 609-<i>undecies</i> c.p.) |
| <p>Articolo 25-<i>sexies</i> (<i>Abusi di mercato</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Abuso di informazioni privilegiate (art. 184 TUF) - Manipolazione del mercato (art. 185 TUF) <p>TUF = D.lgs. n. 58/1998 (Testo Unico sulla Finanza)</p> |
| <p>Articolo 25-<i>sexies</i> (<i>Illeciti amministrativi concernenti abusi di mercato</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Abuso di informazioni privilegiate (art. 187-<i>bis</i> TUF) - Manipolazione del mercato (art. 187-<i>ter</i> TUF) <p>in relazione all’art. 187-<i>quinquies</i> TUF</p> |
| <p>Articolo 25-<i>septies</i> in relazione alla legge 3 agosto 2007 n. 123 e al D.lgs. 9 aprile 2008 n.81) (<i>Reati relativi alla sicurezza del lavoro</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Omicidio colposo (art. 589 c.p.) - Lesioni personali colpose, gravi o gravissime (art. 590, comma 3, c.p.) commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell’igiene e della salute sul lavoro <p>N.B.: Sanzioni per il datore di lavoro e il dirigente ⁽¹⁾ (art. 55 D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81)</p> |
| <p>Articolo 25-<i>octies</i> in relazione al D.lgs. 21 novembre 2007 n. 231 “Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione”</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Ricettazione (art. 648 c.p.) - Riciclaggio (art. 648-<i>bis</i> c.p.) - Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (artt. 648-<i>ter</i> c.p.) - Autoriciclaggio (art. 648-<i>ter</i> 1 c.p.) |

(¹) 1. E' punito con l'arresto da tre a sei mesi o con l'ammenda da €2.500,00 a €6.400,00 il datore di lavoro:

a) per la violazione dell'articolo 29, comma 1;

b) che non provvede alla nomina del responsabile del servizio di prevenzione e protezione ai sensi dell'articolo 17, comma 1, lettera b), o per la violazione dell'articolo 34, comma 2;

2. Nei casi previsti al comma 1, lettera a), si applica la pena dell'arresto da quattro a otto mesi se la violazione è commessa:

a) nelle aziende di cui all'articolo 31, comma 6, lettere a), b), c), d), f) e g);

b) in aziende in cui si svolgono attività che espongono i lavoratori a rischi biologici di cui all'articolo 268, comma 1, lettere c) e d), da atmosfere esplosive, cancerogeni mutageni, e da attività di manutenzione, rimozione smaltimento e bonifica di amianto;

c) per le attività disciplinate dal Titolo IV caratterizzate dalla compresenza di più imprese e la cui entità presunta di lavoro non sia inferiore a 200 uomini-giorno.

Allegato "B"

| | |
|---|---|
| <i>(Reati relativi alla criminalità finanziaria e al riciclaggio)</i> | |
| <p>Art. 25-novies <i>(Delitti in materia di violazione del diritto d'autore)</i></p> | <ul style="list-style-type: none"> - art. 171, primo comma, lettera a-bis), e terzo comma, l.a. - art. 171-bis, l.a. - art. 171-ter, l.a. - art. 171-septies l.a. - art. 171-octies l.a. <p>l.a. = legge 22 aprile 1941, n. 633 (<i>Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio</i>)</p> |
| <p>Articolo 25-decies <i>(Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria)</i></p> | <ul style="list-style-type: none"> - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.) |
| <p>Articolo 25-undecies <i>(Reati ambientali)</i></p> | <ul style="list-style-type: none"> - Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.) - Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.) - Norme in materia ambientale (Art. 137 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152, scarichi di acque reflue industriali), in particolare: - Scarichi sul suolo (art. 103 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152), - Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee (art. 104 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Scarichi in reti fognarie (art. 107 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Scarichi di sostanze pericolose (art. 108 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Bonifica dei siti (art. 257 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Traffico illecito di rifiuti (art. 259 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-<i>quaterdecies</i> c.p.) - Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRIS) (art. 260-bis (*) D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152) - Sanzioni per violazione dei valori limite di emissione (art. 279 D.lgs. 3 aprile 2006 n. 152) - Inquinamento doloso inquinamento colposo (art. 8 e 9 D.lgs. 6 novembre 2007 n. 202) (riguarda le navi) - Inquinamento colposo - Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente (art. 3 legge 28 dicembre 1993 n. 549; Regolamento CE n. 3093 del 15 dicembre 2004) - Attuazione della Direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni (Inquinamento doloso, art. 8 D.lgs. 6 novembre 2007, n. 202) (Inquinamento colposo, art. 9 D.lgs. 6 novembre 2007, n. 202) <p>inseriti dalla Legge 22 maggio 2015, n. 68, recante "Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente" (entrata in vigore il 29 maggio 2015)</p> |

Allegato “B”

| | |
|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - delitto di inquinamento ambientale (art. 452-<i>bis</i> c.p.) - delitto di disastro ambientale (art. 452-<i>quater</i> c.p.) - delitti colposi contro l’ambiente (art. 452-<i>quinquies</i>, in riferimento agli artt. 452-<i>bis</i> e <i>quater</i>, c.p.) - delitti associativi aggravati dall’essere diretti (anche in via concorrente) alla commissione dei delitti presenti nel titolo VI <i>bis</i> del c.p. (art. 452-<i>octies</i> c.p.) - delitto di traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-<i>sexies</i> c.p.) |
| <p>Art. 25-<i>duodecies</i></p> <p>(<i>Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Impiego di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto - e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo - revocato o annullato (art. 22, comma 12 e 12-bis, D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286) <p>aggravanti: più di tre; minori in età non lavorativa, esposti a situazioni di grave pericolo avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni e delle condizioni di lavoro.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Delitti di procurato ingresso illecito di lavoratori stranieri e favoreggiamento dell’immigrazione clandestina (art. 12 del D.lgs. 286/1998) |
| <p>Art. 25-<i>terdecies</i></p> <p>(<i>Razzismo e xenofobia</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Razzismo e xenofobia aggravati dal negazionismo (art. 604-bis c.p.) |
| <p>art. 25-<i>quaterdecies</i></p> <p>(<i>Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d’azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati</i>)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Frode in competizioni sportive (art. 1 legge 13 dicembre 1989, n. 401 Interventi nel settore del giuoco e delle scommesse clandestini e tutela della correttezza nello svolgimento di manifestazioni sportive) - Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4 legge sopra citata) |
| <p>art. 25-<i>quinqüesdecies</i></p> <p>(<i>Reati tributari</i>) (di cui al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 “Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell’articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205”.)</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) - Occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74) |
| <p>Reati transnazionali disciplinati dalla Legge 16 marzo 2006 n. 146 ⁽²⁾</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all’autorità giudiziaria (art. 377-<i>bis</i> c.p.) - Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.) - Associazione per delinquere (art. 416 c.p.) - Associazione di tipo mafioso (art.416-<i>bis</i> c.p.) |

⁽²⁾ Si considera “reato transnazionale” il reato punito con la pena della reclusione non inferiore nel massimo a quattro anni, qualora sia coinvolto un gruppo criminale organizzato, nonché: a) sia commesso in più di uno Stato; b) ovvero sia commesso in uno Stato, ma una parte sostanziale della sua preparazione, pianificazione, direzione o controllo avvenga in un altro Stato; c) ovvero sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato un gruppo criminale organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato; d) ovvero sia commesso in uno Stato ma abbia effetti sostanziali in un altro Stato.

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-<i>quater</i> DPR 23 gennaio 1973 n.43)- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 TU DPR 9 ottobre 1990 n.390)- Traffico di migranti (art.12, comma 3, 3-<i>bis</i>, 3-<i>ter</i> e 5 TU del D.lgs. 25 luglio 1998 n.286) |
|--|---|