

# Modello di Organizzazione, gestione e controllo ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231

## Parte Generale

Rev.	Descrizione	Approvazione	Data
00	Prima emissione	Amministratore Unico	01/09/2023
01	Aggiornamento periodico del Modello 231	Amministratore Unico	07/01/2026

## Sommario

<b>DEFINIZIONI .....</b>	<b>3</b>
<b>IL REGIME DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA PREVISTO A CARICO DELLE PERSONE</b>	
<b>GIURIDICHE: INTRODUZIONE NORMATIVA.....</b>	<b>5</b>
Le sanzioni previste dal Decreto.....	5
Pluralità di illeciti.....	7
La funzione del Modello organizzativo adottato da Linkinformatica .....	8
<b>LINKINFORMATICA VERSO L'IMPLEMENTAZIONE DEL MODELLO 231 .....</b>	<b>9</b>
Premessa .....	9
La struttura del Modello Organizzativo.....	9
La storia di Linkinformatica.....	10
Assetto organizzativo .....	10
Linee Guida e Principi ispiratori ed elementi costitutivi del Modello.....	10
Obiettivi del Modello .....	11
Destinatari del Modello .....	12
<b>COMUNICAZIONE E FORMAZIONE SUL MODELLO ORGANIZZATIVO .....</b>	<b>13</b>
<b>SISTEMA DISCIPLINARE.....</b>	<b>14</b>
Principi generali .....	14
Regole generali di comportamento.....	14
Le sanzioni previste in caso di violazione del Modello Organizzativo .....	15
Criteri di commisurazione delle sanzioni .....	17
<b>ORGANISMO DI VIGILANZA.....</b>	<b>18</b>
I compiti e i poteri dell'Organismo di Vigilanza .....	18
Flussi Informativi nei confronti dell'Organismo di Vigilanza .....	19
<b>MODIFICA E AGGIORNAMENTO DEL MODELLO.....</b>	<b>21</b>

## DEFINIZIONI

**Amministratore:** l'organo deliberativo all'interno della Società;

**Attività sensibili:** attività della Società nel cui ambito sussiste il rischio, anche potenziale, di commissione di reati di cui al Decreto.

**Business partner:** soggetto che, in virtù di un contratto di procacciamento di affari, promuove prodotti e/o servizi nell'interesse di Linkinformatica Srl;

**Codice Etico:** Codice di condotta che definisce le regole sociali e morali redatte da Linkinformatica Srl, nonché le responsabilità etico-sociali dell'azienda;

**Consulenti:** soggetti che, in ragione delle competenze professionali, prestano la propria opera intellettuale in favore o per conto della Società sulla base di un mandato o di altro rapporto di collaborazione professionale.

**Decreto:** Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 e successive modificazioni o integrazioni.

**Destinatari:** i soggetti destinatari del Modello sono i seguenti:

- Organo Amministrativo, l'organo che riveste funzioni di gestione e direzione nella Società o in una sua divisione e/o unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché colui/coloro che esercita/esercitano anche di fatto la gestione e il controllo della Società;
- tutti coloro che intrattengono con la Società un rapporto di lavoro subordinato (dipendenti);
- tutti coloro che collaborano con la Società in forza di un rapporto di lavoro parasubordinato (es. apprendisti, etc.);
- coloro i quali operano su mandato o per conto della Società nell'ambito delle attività sensibili, quali ad esempio i consulenti;
- coloro che operano su mandato e/o per conto di Linkinformatica Srl in forza di accordi contrattuali;
- coloro che intrattengono con Linkinformatica Srl rapporti di collaborazione e partnership.

**Dipendenti:** soggetti aventi con la Società un contratto di lavoro subordinato, parasubordinato (es. apprendisti) o somministrati da agenzie per il lavoro.

**Linee guida Confindustria:** documento-guida di Confindustria (approvato il 7 marzo 2002 ed aggiornato al marzo 2008 ed al marzo 2014) per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo di cui al Decreto.

**Interesse:** esprime il fine dell'azione, ossia il comportamento commesso con lo scopo di favorire l'Ente stesso.

**Modello:** Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del D.lgs. 231/2001 adottato dalla Società.

**Organismo di Vigilanza o OdV:** organismo previsto dall'art. 6 del Decreto, preposto alla vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza del modello organizzativo e al relativo aggiornamento.

**Organo Amministrativo e/o Direzione Aziendale:** l'organo direttivo ed esecutivo di Linkinformatica Srl, cui spetta la gestione e la direzione della società (Amministratore Unico).

**PA:** la Pubblica Amministrazione, il Pubblico Ufficiale o l'Incaricato di Pubblico Servizio.

1. Pubblico ufficiale: colui che esercita una pubblica funzione legislativa, giudiziaria o amministrativa ai sensi dell'art. 357 c.p.

2. Incaricato di pubblico servizio: colui che, a qualunque titolo, presta un pubblico servizio, da intendersi come un'attività disciplinata nelle stesse forme della pubblica funzione, ma caratterizzata dalla mancanza di poteri tipici di questa ai sensi dell'art. 358 c.p.

**Parte generale:** la parte introduttiva del documento contenente i principi fondamentali a cui Linkinformatica Srl si ispira, la descrizione del Modello ed il sistema disciplinare;

**Parte speciale:** le singole parti del documento contenenti la descrizione dei reati ritenuti astrattamente configurabili, e l'indicazione delle aree a rischio, nonché i protocolli e le procedure adottate;

**Partner Tecnologici:** Business Partner;

**Reati:** reati presupposto previsti dal D.Lgs. 231/2001;

**Rischio:** il rischio viene definito come "qualsiasi variabile o fattore che nell'ambito dell'azienda, da soli o in correlazione con altre variabili, possano incidere negativamente sul raggiungimento degli obiettivi indicati dal decreto 231" (Linee Guida Confindustria del marzo 2014);

**Società e/o Ente e/o Azienda:** Linkinformatica Srl;

**Soggetti apicali:** persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione della

Società o di una sua unità dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché persone che esercitano, anche di fatto, la gestione o il controllo della Società;

**Soggetti subordinati:** persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza dei soggetti di cui al punto precedente;

**Strumenti di attuazione del Modello:** Statuto, organigrammi, conferimenti di poteri, job description, policy, procedure, disposizioni organizzative e tutte le altre disposizioni, provvedimenti e atti della Società;

**Vantaggio:** è il risultato del comportamento illecito che produce un vantaggio per l'Ente, in termini di risparmio economico o di qualsiasi altro vantaggio possa discenderne;

**Violazione:** messa in atto o omissione di azioni o comportamenti non conformi alla legge ed alle prescrizioni contenute nel Modello.

## IL REGIME DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA PREVISTO A CARICO DELLE PERSONE GIURIDICHE: INTRODUZIONE NORMATIVA

In data 8 giugno 2001, è stato emanato il D.lgs. 231/2001 recante la “responsabilità amministrativa delle persone giuridiche”, entrato in vigore il 4 luglio dello stesso anno.

Il Legislatore ha così adeguato la normativa interna alle Convenzioni Internazionali in materia di responsabilità delle persone giuridiche, segnando una importante innovazione nel sistema giuridico italiano nell’ambito del processo legislativo di lotta alla corruzione (Convenzione di Bruxelles 26 maggio 1997 e Convenzione Osce 17 dicembre 1997).

Il D.lgs. 231/2001, superando il tradizionale principio per cui “*societas delinquere non potest*”, in base al quale viene individuata esclusivamente la persona fisica quale destinataria della sanzione penale, introduce la responsabilità amministrativa degli enti per una serie di reati commessi - o anche solo tentati - nell’interesse o a vantaggio di questi ultimi, da parte di persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell’ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone che ne esercitano, anche di fatto, la gestione ed il controllo. Si tratta di una responsabilità penale-amministrativa poiché, pur comportando sanzioni nominalmente amministrative, è una responsabilità che consegue da reato, sanzionabile solo attraverso le garanzie proprie del processo penale. In particolare, per ogni tipologia di illeciti, viene prevista l’applicazione di una sanzione pecuniaria in termini di quote societarie.

Inoltre, per le ipotesi più rilevanti, vi è l’applicazione di misure interdittive, quali l’interdizione dall’esercizio dell’attività, la sospensione o la revoca di autorizzazioni, licenze o concessioni, il divieto di contrarre con la Pubblica Amministrazione, l’esclusione o la revoca di finanziamenti, contributi e sussidi, il divieto di pubblicizzare beni e servizi.

Giova precisare che la responsabilità amministrativa dell’ente sorge quando la condotta è stata attuata da soggetti legati all’ente da relazioni funzionali, che sono dalla legge individuate in due categorie:

- quella facente capo ai “soggetti in c.d. posizione apicale”, ossia i vertici dell’azienda;
- quella riguardante “soggetti subordinati sottoposti all’altrui direzione”.

### Le sanzioni previste dal Decreto

Le sanzioni amministrative previste dalla legge a carico dell’Ente in conseguenza della commissione o tentata commissione degli specifici reati sopra menzionati, ai sensi dell’articolo 9 del Decreto, si distinguono in:

- sanzioni pecuniarie;
- sanzioni interdittive;
- confisca;
- pubblicazione della sentenza di condanna.

Da un punto di vista generale è opportuno precisare che l’accertamento della responsabilità dell’Ente, nonché la determinazione dell’*an* e del *quantum* della sanzione, sono attribuiti al Giudice penale competente per il procedimento relativo ai reati dai quali dipende la responsabilità amministrativa.

L’Ente è dunque ritenuto responsabile dei reati individuati dagli artt. 24 e ss. anche se questi siano realizzati nelle forme del tentativo. In tali casi però le sanzioni pecuniarie e interdittive sono ridotte da un terzo alla metà.

L'Ente non risponde qualora volontariamente impedisca il compimento dell'azione o la realizzazione dell'evento.

### *Le sanzioni pecuniarie*

Le sanzioni pecuniarie trovano regolamentazione negli artt. 10, 11 e 12 del Decreto e si applicano in tutti i casi in cui sia riconosciuta la responsabilità dell'ente. Le sanzioni pecuniarie vengono applicate per quote, in numero non inferiore a 100 e non superiore a 1000, mentre l'importo di ciascuna quota va da un minimo di 258,23€ a un massimo di 1.549,37€. Il Giudice determina il numero delle quote sulla base degli indici individuati dal primo comma dell'articolo 11, mentre l'importo della quota è fissato sulla base delle condizioni economiche e patrimoniali dell'ente coinvolto.

Nel calcolo della sanzione è necessario tenere conto dei seguenti elementi:

- gravità del fatto;
- grado di responsabilità dell'ente;
- attività svolte per attenuare o eliminare le conseguenze dannose del fatto;
- condizioni economiche e patrimoniali dell'ente.

### *Le sanzioni interdittive*

Le sanzioni interdittive, individuate dal 2° comma dell'articolo 9 del Decreto, ed irrogabili nelle sole ipotesi tassativamente previste, sono:

- l'interdizione dall'esercizio dell'attività;
- la sospensione o la revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- il divieto di contrarre con la PA, 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 e servizi.

Come per le sanzioni pecuniarie, il tipo e la durata delle sanzioni interdittive sono determinate dal Giudice penale, tenendo conto dei fattori meglio specificati dall'articolo 14 del Decreto. In ogni caso, le sanzioni interdittive hanno durata minima di 3 mesi e massima di 2 anni. Si segnala che la legge 3/2019 ha modificato il quinto comma dell'art. 25 D. Lgs. 231/2001, riscrivendo la durata delle sanzioni interdittive irrogabili in caso di commissione dei reati di concussione, induzione a dare o promettere utilità e corruzione. In particolare:

- se i suddetti reati sono stati commessi da un soggetto apicale, la durata è non inferiore a 4 anni e non superiore a 7 anni;
- se i suddetti reati sono stati commessi da un soggetto non apicale, la durata è non inferiore a 2 anni e non superiore a 4 anni. Infine, il nuovo comma 5-bis dell'art. 25 del D. Lgs. 231/2001, inserito dalla suddetta l. 3/2019 stabilisce che "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- ed 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" (ossia non inferiore a tre mesi e non superiore a tre anni).

Uno degli aspetti più importanti da sottolineare è che esse possono essere applicate all'Ente sia all'esito del giudizio, quindi accertata la colpevolezza dello stesso, che in via cautelare quando ricorre almeno una delle seguenti condizioni:

- l'Ente ha tratto dal reato un profitto di rilevante entità ed il reato è stato commesso da soggetti in posizione apicale ovvero da soggetti sottoposti all'altrui direzione o vigilanza quando, in tale ultimo caso, la commissione del reato è stata determinata o agevolata da gravi carenze organizzative;
- in caso di reiterazione degli illeciti.

### *La confisca*

La confisca del prezzo o del profitto del reato è una misura sanzionatoria obbligatoria che consegue all'eventuale sentenza di condanna (articolo 19 del Decreto), ed ha la funzione di ripristinare la situazione economica precedente alla commissione del reato. Si intende per "prezzo" il compenso dato o promesso ad una determinata persona come corrispettivo dell'esecuzione dell'illecito, mentre il "profitto" riguarda il vantaggio economico, non esclusivamente patrimoniale, conseguente al compimento del reato.

### *La pubblicazione della sentenza*

La pubblicazione della sentenza può essere disposta quando nei confronti dell'Ente viene applicata una sanzione interdittiva. Tale sanzione ha quindi un carattere accessorio e discrezionale, in quanto spetta al Giudice stabilire quando applicarla.

### **Pluralità di illeciti**

Quando l'Ente è responsabile in relazione ad una pluralità di reati commessi con una unica azione od omissione, ovvero commessi nello svolgimento di una medesima attività, e prima che per uno di essi sia stata pronunciata sentenza anche non definitiva, si applica la sanzione pecuniaria prevista per l'illecito più grave aumentata fino al triplo. Per effetto di detto aumento, l'ammontare della sanzione pecuniaria non può comunque essere superiore alla somma delle sanzioni applicabili per ciascun illecito. La norma in esame dispone altresì che in tali casi, quando in relazione a uno o più illeciti ricorrono le condizioni per l'applicazione delle sanzioni interdittive, si applica quella prevista per l'illecito più grave. In merito alla prescrizione delle sanzioni amministrative, si ricorda che ai sensi dell'art. 22 del D.lgs. 231/2001, queste si prescrivono nel termine di cinque anni dalla data di consumazione del reato. La prescrizione è interrotta dalla richiesta di applicazione di misure cautelari interdittive e dalla contestazione dell'illecito amministrativo. Le sanzioni pecuniarie e interdittive sono ridotte da un terzo alla metà nel caso in cui la commissione dei reati sopra indicati avvenga nelle forme del solo tentativo, mentre è esclusa l'irrogazione di sanzioni nei casi in cui l'Ente impedisca volontariamente il compimento dell'azione o la realizzazione dell'evento (art. 26 Decreto).

## La funzione del Modello organizzativo adottato da Linkinformatica

Il Modello di Organizzazione e Controllo è uno strumento di gestione del rischio che si pone come obiettivo non solo quello di sanzionare in via amministrativa l'Ente per la commissione dei Reati Presupposto ivi elencati, ma anche, e soprattutto, quello di prevenirne la commissione. A tal fine il Decreto prevede espressamente agli artt. 6 e 7 l'esenzione della responsabilità amministrativa in presenza di determinati presupposti, ossia quando l'Ente risulti dotato di effettivi ed efficaci modelli di organizzazione idonei a prevenire la commissione di reati.

L'adeguata organizzazione rappresenta pertanto il solo strumento in grado di escludere la colpa dell'Ente e, di conseguenza, di impedire l'applicazione delle sanzioni previste.

In particolare, l'art. 6 del D. Lgs. 231/2001, nel caso di reati commessi da Soggetti Apicali, prevede un'ipotesi specifica di esonero della responsabilità per i casi in cui l'Ente dimostri che:

- la Società prima della commissione del fatto, abbia adottato ed efficacemente attuato, modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi;
- sia stato affidato ad un organismo dell'Ente, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli, nonché curare il loro aggiornamento;
- non sia stata omessa o trascurata la vigilanza da parte dell'Organismo di Controllo.

L'adozione del Modello costituisce dunque la misura della diligenza definita dal Legislatore e rappresenta per l'Ente la possibilità di andare esente da responsabilità.

Quanto all'efficacia, il Legislatore stabilisce all'art. 6 comma 2 che il Modello debba soddisfare le seguenti esigenze:

- individuare le attività nel cui ambito esista la possibilità che vengano commessi i reati previsti dal Decreto;
- prevedere specifici protocolli diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'Ente in relazione ai reati da prevenire;
- individuare le modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee a impedire la commissione di tali reati;
- prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'Organismo di Controllo deputato alla vigilanza sul funzionamento e l'osservanza del Modello Organizzativo;
- introdurre un sistema disciplinare interno idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate dal Modello.

Infine, in data 10 marzo 2023, è stato emanato il D.lgs. n. 24 in attuazione della Direttiva (UE) 2019/1937, che disciplina la protezione delle persone che segnalano violazioni di disposizioni normative nazionali o dell'Unione europea di cui siano venute a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato, e che ledono l'interesse pubblico o l'integrità dell'amministrazione pubblica o dell'ente privato. Il Decreto ha parzialmente abrogato la L. 179/2017 e, conseguentemente, il D.lgs. 231/2001, e prevede che l'Ente che adotti un Modello Organizzativo, di Gestione e Controllo adotti una specifica procedura interna che consenta di segnalare eventuali comportamenti in violazione del Modello o del Codice etico e di comportamento stesso. Pertanto, in conformità alla succitata normativa, Linkinformatica ha adottato canali di segnalazione interni idonei a garantire la ricezione, l'analisi e il trattamento delle segnalazioni, nonché la riservatezza della

persona segnalante, per la quale è altresì garantita la protezione da ritorsioni e/o trattamenti discriminatori e penalizzanti. La procedura è pubblicata sul sito web [www.linkinformatica.it](http://www.linkinformatica.it) al quale si rimanda.

Per quanto riguarda i soggetti in posizione subordinata, l'art. 7 prevede l'esonero della responsabilità nel caso in cui l'Ente abbia adottato, prima della commissione del reato, un Modello idoneo a prevenire reati. In tali casi, infatti, l'adozione e l'efficace attuazione del Modello fa sì che l'Ente sia chiamato a rispondere solo nell'ipotesi in cui il reato sia stato reso possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza (combinato di cui ai commi 1° e 2° dell'articolo 7).

La caratteristica dell'effettività del Modello è invece legata alla sua efficace attuazione che, a norma dell'art. 7 commi 3 e 4, prevede che siano adottate misure idonee a garantire lo svolgimento dell'attività nel rispetto della legge, eliminando le situazioni di rischio. È fondamentale, inoltre, effettuare una verifica periodica del Modello e l'eventuale modifica del medesimo qualora siano scoperte significative violazioni delle prescrizioni di legge o qualora intervengano significativi mutamenti nell'organizzazione, nonché prevedere un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure imposte.

## LINKINFORMATICA VERSO L'IMPLEMENTAZIONE DEL MODELLO 231

### Premessa

Linkinformatica, da sempre tesa al miglioramento, condividendo i principi di trasparenza, correttezza e lealtà nello svolgimento dell'attività di impresa, ha provveduto a adottare un Modello Organizzativo volontario in linea con quanto definito dalla normativa di riferimento.

Il presente Modello viene adottato da Linkinformatica per assicurare correttezza e trasparenza nella conduzione dell'attività di impresa, e si pone come obiettivo di configurare un sistema strutturato di processi volto a prevenire la commissione di condotte idonee ad integrare i reati previsti dal D.lgs 231/01. Inoltre, l'adozione del Modello si inserisce nella più ampia politica di impresa che si esplicita in interventi ed iniziative volte a sensibilizzare sia il personale Linkinformatica, sia i propri collaboratori e Partner Tecnologici, nella gestione trasparente e corretta della Società al rispetto delle norme vigenti e dei fondamentali principi etico-morali per il perseguimento dell'oggetto sociale.

### La struttura del Modello Organizzativo

Il Modello Organizzativo è composto da una Parte Generale, una Parte Speciale, il Codice Etico e di Comportamento e alcuni Allegati che, per esigenza di efficienza e efficacia sono gestiti come tali per garantire prontezza nell'aggiornamento in caso di necessità. Fanno inoltre, parte del Modello anche tutte le procedure e i regolamenti interni aziendali adottati al fine di efficientare l'organizzazione societaria.

- La **Parte Generale** ha per oggetto la descrizione della disciplina contenuta nel D.lgs. 231/2001, l'indicazione – nelle parti rilevanti ai fini del Decreto – della normativa specificamente applicabile alla Società, l'indicazione dei destinatari del Modello, i principi di funzionamento dell'Organismo di Vigilanza, i flussi da e verso l'Organismo di Vigilanza, la definizione di un sistema sanzionatorio dedicato al presidio delle violazioni del Modello, l'indicazione degli obblighi di comunicazione del Modello;

- La **Parte Speciale** del Modello individua le aree di rischio di commissione dei reati presupposto ritenuti potenzialmente integrabili dalla Società alla luce dell'attività svolta;
- Il **Codice etico e di Comportamento (Allegato IV)** esprime gli impegni e le responsabilità etiche nella conduzione degli affari e delle attività aziendali assunti dai collaboratori di Linkinformatica S.r.l., siano essi amministratori o dipendenti in ogni senso di tale impresa;
- **L'Allegato I** del Modello contiene i Flussi informativi nei confronti dell'OdV, ovvero un documento, periodicamente aggiornato dall'OdV, che garantisce la continuità di azione dell'Organismo attraverso uno scambio costante di comunicazioni che la Società trasmette all'Organismo stesso;
- **L'Allegato II** del Modello contiene l'elenco esaustivo dei reati presupposto individuati dal Decreto;
- **L'Allegato III** del Modello è la Procedura di gestione delle segnalazioni c.d. whistleblowing ai sensi del D.lgs. 24/2023, pubblicata anche sul sito web della Società, come previsto dal Decreto.

La violazione dei principi e delle regole di condotta contenute nel Modello Organizzativo comportano l'applicazione di misure sanzionatorie, così come meglio dettagliate nel prosieguo. Il presente Modello organizzativo è reperibile, secondo le modalità previste per la specifica diffusione, sul sito Internet aziendale e diffuso all'interno della Società per renderlo operativo ed efficace, anche attraverso apposite sessioni formative.

## La storia di Linkinformatica

Linkinformatica S.r.l. è un'azienda operante nel settore informatico, specializzata nella gestione di system integrator. La Società negli anni ha saputo evolversi prestando attenzione al mercato ed alla propria organizzazione, consolidando nel tempo le relazioni con i propri clienti. Il legame di fiducia tra Linkinformatica ed i propri Partner è basato, infatti, sulla condivisione degli stessi valori e la convinzione di poter soddisfare i bisogni dei propri clienti grazie a professionalità, rispetto, trasparenza e gentilezza.

Nell'espletamento della propria attività, la Società si impegna a:

- divulgare la politica aziendale a tutti i livelli oltre che alle parti interessate;
- essere in stretto contatto con il cliente in modo da assisterlo e supportarlo nella propria attività.

## Assetto organizzativo

Il sistema di controllo interno di Linkinformatica è costituito da un insieme di procedure e regole atte a realizzare una conduzione dell'impresa sana, attraverso un'adeguata misurazione dei rischi principali, connessi all'attività di impresa.

Tutte le componenti del sistema di controllo interno devono cooperare tra loro in modo integrato, al fine di raggiungere gli obiettivi prefissati.

La Società ha definito il proprio assetto organizzativo attraverso l'assegnazione di responsabilità funzionali e la definizione di riporti gerarchici.

## Linee Guida e Principi ispiratori ed elementi costitutivi del Modello

Linkinformatica ha inteso procedere alla formalizzazione del suo Modello Organizzativo, previa esecuzione di un'analisi della propria struttura organizzativa e del proprio sistema di controllo interno, onde verificarne l'adeguatezza rispetto ai fini di prevenzione dei reati rilevanti, tenendo conto altresì dell'attività concretamente svolta, nonché della natura e delle dimensioni della sua organizzazione.

Il percorso effettuato da Linkinformatica per l'elaborazione del Modello può essere schematizzato secondo i seguenti punti fondamentali:

- 1) raccolta ed analisi della documentazione esistente relativa a:
  - il contesto nel quale opera la Società;
  - il settore di appartenenza;
  - l'assetto organizzativo;
  - il sistema di governance esistente;
  - il sistema delle procure e delle deleghe;
  - i rapporti giuridici esistenti con soggetti terzi;
  - la realtà operativa, le prassi e le procedure/policy formalizzate e diffuse all'interno della Società per lo svolgimento delle operazioni.

L'analisi dei documenti ha consentito di avere il quadro completo della struttura organizzativa e della ripartizione delle funzioni e dei poteri all'interno della Società.

L'analisi dell'assetto organizzativo ha consentito altresì di individuare delle aree a rischio al fine di mappare le attività sensibili e, tra queste, individuare le aree in cui si potrebbero verificare reati; nello specifico, per ciascuna tipologia di reato, sono state individuate e descritte le attività in cui è teoricamente ed astrattamente possibile la commissione di reati 231. La possibilità teorica di commissione dei reati è stata valutata con riferimento alle caratteristiche intrinseche delle attività, considerando altresì la connessione esistente tra i vari eventi rischiosi nonché l'efficacia del sistema di controllo in grado di ridurre i rischi attraverso l'adozione di appositi documenti (protocolli, procedure, prassi adottate, policy aziendali, piani di verifica, deleghe e procure ecc.).

Al raggiungimento di tali obiettivi concorre l'insieme coordinato di tutte le strutture organizzative, attività e regole operative applicate, su indicazione del vertice apicale, dalla Direzione e dal personale della Società, volto a fornire una ragionevole sicurezza in merito al raggiungimento delle finalità rientranti in un buon sistema di controllo interno.

## Obiettivi del Modello

Attraverso l'adozione del Modello, la Società intende:

- consolidare una cultura della prevenzione del rischio e del controllo nell'ambito del raggiungimento degli obiettivi statuari;
- prevedere un sistema di monitoraggio costante delle attività volto a consentire alla Società di prevenire o impedire la commissione dei Reati;
- adempiere compiutamente alle previsioni di legge ed ai principi ispiratori del Decreto attraverso la formalizzazione di un sistema strutturato ed organico, già esistente, di prassi organizzative/procedure ed attività di controllo (*ex ante ed ex post*) volto a prevenire e presidiare il rischio di commissione dei reati mediante l'individuazione delle relative Attività Sensibili;
- costituire uno strumento efficace di gestione della Società, riconoscendo al Modello anche una funzione di creazione e protezione del valore della Società stessa;
- sensibilizzare tutti coloro che operano per conto della Società affinché seguano, nell'espletamento delle proprie attività, comportamenti corretti e lineari tali da prevenire il rischio di commissione di reati;

- fornire adeguata informazione e formazione ai dipendenti, ai terzi e a coloro che agiscono su incarico della Società o sono legati alla stessa, in merito a:
  - le attività che comportano il rischio di commissione dei Reati in caso di comportamenti non conformi alle prescrizioni del Codice etico ed alle altre regole/prassi organizzative/procedure (oltre che alla legge);
  - le conseguenze sanzionatorie che possono derivare ad essi o alla Società per effetto della violazione di norme di legge o di disposizioni interne.
- diffondere ed affermare una cultura improntata alla legalità, con l'espressa riprovazione da parte della Società di ogni comportamento contrario alla legge o alle disposizioni interne ed in particolare alle disposizioni contenute nel presente Modello;
- prevedere un'efficiente ed equilibrata organizzazione della Società, con particolare riguardo ai processi di formazione delle decisioni ed alla loro trasparenza, ai controlli, preventivi e successivi, nonché all'informazione interna ed esterna.

A tal fine, il Modello prevede misure idonee a migliorare l'efficienza e l'efficacia nello svolgimento delle attività nel costante rispetto della legge e delle regole, individuando misure dirette ad eliminare tempestivamente situazioni di rischio. In particolare, la Società adotta e attua scelte organizzative e procedurali efficaci per:

- assicurare che le risorse umane siano assunte, dirette e formate secondo i criteri espressi nel Codice Etico e in conformità alle norme di legge in materia, in particolare all'art. 8 dello Statuto dei Lavoratori;
- favorire la collaborazione alla più efficiente realizzazione del Modello da parte di tutti i soggetti che operano nell'ambito della Società o con essa, anche garantendo la tutela e la riservatezza circa l'identità di coloro che forniscono informazioni veritiere e utili ad identificare comportamenti difformi da quelli prescritti;
- garantire che la ripartizione di poteri, competenze e responsabilità e la loro attribuzione all'interno della Società siano conformi a principi di trasparenza, chiarezza, verificabilità e siano sempre coerenti con l'attività in concreto svolta dalla Società;
- prevedere che la determinazione degli obiettivi della Società, a qualunque livello, risponda a criteri realistici e di obiettiva realizzabilità;
- individuare e descrivere le attività svolte dalla Società, la sua articolazione funzionale e la rappresentazione organizzativa interna in documenti costantemente aggiornati (organigramma), con la puntuale indicazione di poteri, competenze e responsabilità attribuiti ai diversi soggetti, in riferimento allo svolgimento delle singole attività; attuare programmi di formazione, con lo scopo di garantire l'effettiva conoscenza del Codice Etico e del Modello da parte di tutti coloro che operano nella Società o con essa, che siano direttamente o indirettamente coinvolti nelle attività e nelle operazioni a rischio.

## Destinatari del Modello

Il Modello si rivolge a tutti i soggetti come di seguito individuati:

- Organo Amministrativo;
- Organismo di Vigilanza;
- Dipendenti della Società;

- Consulenti e collaboratori che intrattengono con Linkinformatica rapporti di collaborazione, consulenza;
- Agenti e Partner Tecnologici;
- Clienti e Fornitori.

La documentazione contrattuale che disciplina i rapporti con i soggetti già menzionati deve prevedere specifiche clausole che indichino chiare responsabilità in merito al mancato rispetto del Codice etico, nonché, qualora ritenuto opportuno, l'obbligo di ottemperare alle richieste di informazione e/o di esibizione di documenti da parte dell'OdV.

## COMUNICAZIONE E FORMAZIONE SUL MODELLO ORGANIZZATIVO

L'effettiva conoscenza del Modello nel contesto aziendale deve essere assicurata all'interno ed all'esterno della propria organizzazione, mediante la divulgazione dei contenuti e dei principi ivi contenuti, nonché attraverso specifiche attività di informazione e formazione.

L'attività formativa viene erogata attraverso sessioni in aula, con incontri dedicati oppure mediante l'introduzione di moduli specifici nell'ambito di altre sessioni formative, a seconda dei contenuti e dei destinatari di queste ultime, con questionari di verifica del grado di apprendimento.

### Personale dipendente

Ogni dipendente è tenuto ad:

- acquisire consapevolezza dei principi e dei contenuti del Modello;
- conoscere le modalità operative con le quali deve essere realizzata la propria attività;
- contribuire attivamente, in relazione al proprio ruolo e alle proprie responsabilità, all'efficace attuazione del Modello, segnalare eventuali non conformità/illeciti come flusso di comunicazione nei confronti dell'Organismo di Vigilanza.

Nel momento dell'adozione del Modello Organizzativo, Linkinformatica assicura una adeguata formazione interna. Ogni attività di informazione e formazione è differenziata, nei contenuti e nelle modalità di erogazione, in funzione della qualifica dei Destinatari, del livello di rischio dell'area in cui operano.

In sede di assunzione ogni nuovo collaboratore sarà adeguatamente informato circa l'adozione del Codice Etico e del Modello Organizzativo, sia per gli aspetti generali che specifici.

### Altri Destinatari

L'efficacia del presente Modello può essere inficiata anche dall'instaurazione di rapporti di collaborazione e/o commerciali con soggetti lontani dagli obiettivi ed ai valori in esso previsti. In tale ottica, l'attività di comunicazione dei contenuti e dei principi del Modello e del Codice Etico, oltre che delle procedure interne e dei criteri adottati da Linkinformatica, dovrà essere indirizzata anche nei confronti di quei soggetti terzi che intrattengono con Linkinformatica rapporti di collaborazione contrattualmente regolati.

## SISTEMA DISCIPLINARE

### Principi generali

Ai sensi degli artt. 6, co. 2, lett. e), e 7, co. 4, lett. b) del Decreto Legislativo 231/2001, i modelli di organizzazione, gestione e controllo, la cui adozione ed attuazione (unitamente alle altre situazioni previste dai predetti articoli 6 e 7) costituisce condizione essenziale per l'esenzione di responsabilità della Società in caso di commissione dei reati di cui al Decreto, possono ritenersi efficacemente attuati solo se prevedono un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure in essi indicate.

Il Sistema disciplinare deve rivolgersi tanto ai lavoratori dipendenti quanto ai collaboratori e terzi che operino per conto della Società, prevedendo idonee sanzioni di carattere disciplinare in un caso, e di carattere contrattuale negoziale (es. risoluzione del contratto ecc.) nell'altro.

Il Sistema disciplinare si applica a tutti i Destinatari del Modello, in base al tipo di rapporto intrattenuto con Linkinformatica.

L'applicazione delle sanzioni disciplinari prescinde dall'avvio o dall'esito di un eventuale procedimento penale, in quanto i modelli di organizzazione e le procedure interne costituiscono regole vincolanti per i destinatari, la cui violazione deve essere sanzionata indipendentemente dall'effettiva realizzazione di un reato o dalla punibilità dello stesso.

### Regole generali di comportamento

Le regole generali di comportamento si applicano a tutti i Destinatari precedentemente descritti.

Questi devono conformarsi alle regole di condotta previste nel Modello, finalizzate ad impedire il verificarsi dei reati rilevanti ai sensi del D.lgs. 231/2001 e successive integrazioni.

In particolare, le regole di comportamento prevedono che:

- i dipendenti e i partner esterni si impegnano a non attuare comportamenti che integrano le fattispecie sia di reati rilevanti ai sensi del D. Lgs. 231/2001, che di reati penalmente rilevanti anche se non previsti dal sopra citato decreto; nelle relazioni che coinvolgono dipendenti, consulenti o collaboratori è espressamente vietato realizzare accordi non regolati da documenti ufficiali preventivamente autorizzati dalla Direzione Aziendale o da Responsabili di funzione;
- i compensi di tutti i soggetti esterni devono essere determinati per iscritto. È espressamente vietato elargire compensi di qualunque natura non supportati dalla necessaria documentazione contrattuale;
- coloro che svolgono una funzione di controllo e supervisione verso i Dipendenti e/o Consulenti che operano sia con gli enti pubblici, che in generale con terzi, devono seguire con attenzione e con le modalità più opportune l'attività dei propri sottoposti e riferire immediatamente all'OdV eventuali situazioni di irregolarità o comunque di rischio con riferimento ai principi riportati nel presente Modello;
- nessun tipo di pagamento superiore ai limiti di legge può essere effettuato in contanti;
- è espressamente vietata l'elargizione in denaro a Pubblici Ufficiali o ad Incaricati di Pubblico Servizio;
- è vietata qualsiasi forma di regalo a funzionari pubblici italiani ed esteri, o a loro familiari o a persone ad essi riconducibili, che possa influenzare l'indipendenza di giudizio o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio per Linkinformatica. Gli eventuali omaggi consentiti devono essere di modico valore, comunque non superiori ad un importo di € 100,00, ed inseriti nell'ambito di iniziative di

carattere caritatevole o per promuovere l'immagine complessiva della Società. I regali offerti devono essere documentati in modo tale da consentire le necessarie verifiche e autorizzazioni;

- devono essere rispettati, da parte degli Organi di vertice, i principi di trasparenza nell'assunzione delle decisioni aziendali che abbiano diretto impatto sui Soci e sui terzi;
- è consentito ai Soci l'esercizio di controllo nei limiti previsti ed il rapido accesso alle informazioni contemplate dalle norme, con possibilità di rivolgersi all'OdV in caso di ostacolo o rifiuto.

## Le sanzioni previste in caso di violazione del Modello Organizzativo

### Sanzioni per il personale dipendente

L'inosservanza delle disposizioni, dei presidi di controllo interno e delle norme comportamentali previsti dal Modello costituisce inadempimento da parte dei dipendenti di Linkinformatica agli obblighi previsti dagli artt. 2104 e 2105 c.c., nonché dagli artt. 622 e 623 c.p., obblighi di cui il medesimo Modello rappresenta parte integrante e sostanziale.

In particolare, il potere disciplinare verrà esercitato, nei confronti dei lavoratori dipendenti, in forza dell'art. 2106 del Codice civile oltre che nel rispetto della normativa giuslavoristica vigente, delle clausole contrattuali collettive (CCNL TERZIARIO – Confcommercio), del regolamento aziendale e da quanto previsto dall'art. 7 della Legge 20 maggio 1970, n. 300 (Statuto dei Lavoratori).

Il tipo e l'entità delle sanzioni specifiche saranno applicate in proporzione alla gravità della violazione e, comunque, in base ai seguenti criteri generali:

- elemento soggettivo della condotta (dolo, colpa);
- rilevanza degli obblighi violati;
- potenzialità del danno derivante da Linkinformatica;
- livello di responsabilità gerarchica o connessa al rispetto di leggi, regolamenti, ordini o discipline associate alla posizione di lavoro occupata dal soggetto interessato;
- presenza di circostanze aggravanti o attenuanti, con particolare riguardo ad eventuali precedenti attribuiti al soggetto autore della condotta illecita;
- eventuale condivisione di responsabilità con altri dipendenti o terzi in genere che abbiano concorso nel determinare la Violazione.

Qualora con un solo atto siano state commesse più infrazioni, punite con sanzioni diverse, si applicherà unicamente la sanzione più grave. La Violazione, da parte dei dipendenti delle singole disposizioni, dei presidi di controllo interno e delle norme comportamentali di cui al Modello, legittima l'avvio da parte della Società di procedimenti disciplinari e, quindi, l'applicazione delle relative sanzioni.

Per tutti i dipendenti di qualifica non dirigenziale, tali provvedimenti sono in particolare quelli previsti dall'art. Art. 49 del CCNL. Nello specifico, incorre:

- nel provvedimento di **Ammonizione verbale o scritta** il lavoratore dipendente che per la prima volta violi le procedure interne previste dal Modello 231 di Linkinformatica (ad esempio che non osservi le procedure prescritte, ometta di dare comunicazione all'O.d.V. delle informazioni prescritte, etc.) o adotti, nell'espletamento della propria attività, un comportamento non conforme alle prescrizioni del

Modello stesso, dovendosi ravvisare in tali comportamenti una non esecuzione degli ordini impartiti dall'azienda sia in forma scritta che verbale;

- nella **Multa non superiore all'importo di tre ore di retribuzione** il lavoratore dipendente che violi più volte, con contestazione di recidiva, le procedure interne previste dal Modello 231 di Linkinformatica o adottati, nell'espletamento della propria attività, un comportamento più volte non conforme alle prescrizioni del Modello stesso, prima ancora che dette mancanze siano state singolarmente accertate e contestate, dovendosi ravvisare in tali comportamenti la ripetuta effettuazione della non esecuzione degli ordini impartiti dall'azienda sia in forma scritta che verbale. Tenuto conto della gravità del comportamento e delle mansioni svolte dal lavoratore, potrà essere comminata la sanzione della multa anche in caso di prima mancanza;
- nella **Sospensione dal lavoro e della retribuzione per un periodo non superiore a 10 giorni di effettivo lavoro** il lavoratore dipendente che incorra in recidiva in violazioni già punite con la multa nei sei mesi precedenti. Tenuto conto della gravità del comportamento e delle mansioni svolte dal lavoratore, potrà essere comminata la sanzione della multa anche in caso di prima mancanza qualora il lavoratore dipendente, nel violare le procedure interne previste dal presente Modello o adottando nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso, nonché compiendo atti contrari all'interesse della Società, arrechi danno alla Società o la esponga a una situazione oggettiva di pericolo alla integrità dei beni dell'azienda, dovendosi ravvisare in tali comportamenti la non esecuzione degli ordini impartiti dall'azienda sia in forma scritta che verbale;
- Nel **Licenziamento individuale** il lavoratore che adotti, nell'espletamento della propria attività un comportamento palesemente e gravemente in violazione delle prescrizioni del Modello 231 di Linkinformatica e tale da determinare la concreta applicazione a carico della Società di misure previste dal Decreto, dovendosi ravvisare in tale comportamento una condotta tale da provocare alla azienda grave nocimento morale e/o materiale nonché da costituire atti impicanti dolo o colpa grave con danno per l'azienda.

## Sanzioni per i Dirigenti

In caso di violazione da parte di dirigenti delle procedure interne previste dal presente Modello, o di adozione, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, di un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso, si provvederà ad applicare nei confronti dei responsabili le misure più idonee in conformità a quanto previsto dai Contratti Collettivi Nazionali di riferimento.

Costituiscono comportamenti sanzionabili anche la realizzazione di atti ritorsivi nei confronti del segnalante e/o del facilitatore e/o degli altri soggetti indicati all'art. 3 comma 5 del D. Lgs. 24/2023, l'aver ostacolato o tentato di ostacolare la segnalazione nonché la violazione dell'obbligo di riservatezza del segnalante e/o del facilitatore e/o degli altri soggetti indicati all'art. 3 comma 5 del D. Lgs. 24/2023

## Sanzioni nei confronti dell'Amministratore Unico

In caso di violazione del Modello da parte dell'Amministratore della Società, l'O.d.V. che ne venga a conoscenza informerà l'Assemblea dei Soci che provvederà ad assumere le opportune iniziative previste dalla vigente normativa.

Nell'ipotesi in cui sia disposto il rinvio a giudizio dell'Amministratore quale presunto autore del reato da cui deriva la responsabilità amministrativa della Società, si procederà alla convocazione dell'Assemblea dei soci per deliberare in merito alla opportunità della revoca del mandato.

Costituiscono infrazioni sanzionabili ai sensi del presente documento anche le ipotesi di comportamento negligente e/o imperizia da parte dell'Amministratore che abbia dato luogo ad omesso controllo sull'attuazione, sul rispetto e sull'aggiornamento del Modello, ivi compresa la mancata istituzione di canali di segnalazione, la mancata adozione di procedure per l'effettuazione e per la gestione delle segnalazioni ovvero l'adozione di procedure per la segnalazione non conformi a quanto previsto dalla normativa vigente, gli atti ritorsivi posti in essere nei confronti del segnalante e/o del facilitatore e/o degli altri soggetti indicati all'art. 3 comma 5 del D. Lgs. 24/2023 nonché la violazione dell'obbligo di riservatezza del segnalante e/o del facilitatore e/o degli altri soggetti indicati all'art. 3 comma 5 del D. Lgs. 24/2023.

### Misure nei confronti di business partner, consulenti, collaboratori e altri soggetti terzi

Ogni comportamento posto in essere dai soggetti terzi collegati a Linkinformatica da un rapporto contrattuale (e non di lavoro dipendente) in violazione delle previsioni del Decreto 231/2001 o del Codice Etico per le parti di loro competenza, potrà determinare l'applicazione di penali o la risoluzione del rapporto contrattuale, fatta salva l'eventuale richiesta di risarcimento qualora da tale comportamento derivino danni alla Società.

### Criteri di commisurazione delle sanzioni

Il Sistema Disciplinare prevede sanzioni commisurate alla gravità dell'infrazione commessa nel rispetto delle disposizioni contenute nell'Art. 7 dello Statuto dei Lavoratori (Legge n.300 del 1970) e nei vigenti CCNL applicati dalla Società.

Segnatamente le sanzioni previste nel presente documento saranno applicate in relazione alla gravità e alla reiterazione dell'infrazione.

La gravità dell'infrazione sarà valutata sulla base delle seguenti circostanze:

- i tempi e le modalità concrete di violazione della prescrizione;
- l'intenzionalità del comportamento o il grado di negligenza, imprudenza o imperizia con riguardo anche alla prevedibilità dell'evento;
- l'entità del danno o del pericolo, ivi compreso quello eventualmente arrecato al segnalante per la violazione dell'obbligo di riservatezza;
- la prevedibilità delle conseguenze;
- le circostanze nelle quali l'infrazione ha avuto luogo;
- il comportamento complessivo della persona che ha commesso l'infrazione, con particolare riguardo alla sussistenza o meno di precedenti disciplinari della stessa, nei limiti consentiti dalla legge;
- la posizione funzionale e il livello di responsabilità gerarchica delle persone coinvolte nei fatti costituenti la violazione della prescrizione;
- l'eventuale condivisione di responsabilità con altre persone che abbiano concorso nel determinare la violazione della prescrizione;
- la tipologia di atto di ritorsione posto in essere nei confronti della persona segnalante e/o del facilitatore e/o degli altri soggetti indicati all'art. 3 comma 5 del D. Lgs. 24/2023.

La reiterazione delle violazioni importa l'applicazione di una sanzione più grave.

Qualora l'Organismo di Vigilanza proponga l'adozione di provvedimenti sanzionatori così come indicati nei precedenti paragrafi e l'Organo amministrativo o gli Organi di Controllo decidano di non comminare alcuna sanzione, la scelta dovrà essere motivata per iscritto all'Organismo di Vigilanza.

## ORGANISMO DI VIGILANZA

Tra le condizioni esimenti dalla responsabilità il Decreto pone l'aver affidato ad un organismo interno, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello.

La Direzione Aziendale, ferma restando la piena autonomia dell'Organismo, disciplina i profili generali, come precisato ai punti successivi.

L'Organismo di Vigilanza disciplina con proprio regolamento le modalità di funzionamento e di operatività.

L'OdV è tenuto a riportare all'Organo Amministrativo, secondo le tipologie di reporting espressamente previste nel Regolamento, al quale si rimanda.

In conformità a quanto previsto dalle Linee Guida di Confindustria, l'OdV della Società si caratterizza per i seguenti requisiti:

- **autonomia e indipendenza:** tali requisiti si riferiscono all'Organo in quanto tale e caratterizzano la sua azione. A questo proposito si sottolinea che l'OdV è privo di compiti operativi, i quali potendo comportare la partecipazione a decisioni o attività della Società, potrebbero lederne l'obiettività di giudizio;
- **professionalità:** intesa come insieme di strumenti e tecniche necessarie allo svolgimento dell'attività assegnata, sia di carattere ispettivo che consulenziale. Si sottolinea peraltro che la professionalità è assicurata dalla facoltà riconosciuta all'Organismo di avvalersi, al fine dello svolgimento del suo incarico e con assoluta autonomia di *budget*, delle specifiche professionalità sia dei responsabili di varie funzioni, che di consulenti esterni;
- **continuità d'azione:** per garantire l'efficace e costante attuazione del Modello, la struttura dell'OdV è provvista di un adeguato *budget* e di adeguate risorse. La continuità di azione è inoltre garantita dalla circostanza che l'Organismo opera stabilmente presso la Società per lo svolgimento del proprio incarico, nonché dal fatto di ricevere costanti informazioni da parte delle strutture individuate come potenziali aree a rischio; onorabilità e assenza di conflitti di interesse: tali requisiti sono intesi negli stessi termini previsti dalla legge con riferimento ad amministratori e membri dell'organo di controllo.

## I compiti e i poteri dell'Organismo di Vigilanza

Linkinformatica ha provveduto, con delibera dell'Amministratore unico del 5 aprile 2024, a nominare il proprio Organismo di Vigilanza, in composizione monocratica. In conformità al disposto di cui all'articolo 6 comma 1° del Decreto, all'OdV della Società è affidato il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello e di collaborare al suo costante aggiornamento. In via generale spettano all'OdV i compiti di:

- verifica circa l'adeguatezza del Modello, ossia la verifica in ordine alla sua idoneità a prevenire il verificarsi di comportamenti illeciti;
- verifica circa l'effettività del Modello, ossia in ordine alla rispondenza tra i comportamenti concreti e quelli formalmente previsti dal Modello stesso;
- monitoraggio dell'attività svolta dalla Società, effettuando verifiche periodiche e i relativi follow-up. In particolare, l'attività di ricognizione delle attività è volta ad individuare le eventuali nuove aree a rischio di reato ai sensi del Decreto rispetto a quelle già individuate dal Modello;
- aggiornamento del Modello, proponendo alla Direzione Aziendale, se necessario, l'adeguamento dello stesso, al fine di migliorarne l'efficacia, anche in considerazione di eventuali sopraggiunti interventi normativi e/o di variazioni della struttura organizzativa o dell'attività della Società e/o di riscontrate e significative violazioni del Modello;
- promozione e monitoraggio delle iniziative dirette a favorire la diffusione del Modello presso tutti i soggetti Destinatari;
- informare gli organi competenti in merito all'attività svolta, ai risultati e alle attività programmate;
- segnalare agli organi competenti, per l'adozione dei provvedimenti ritenuti opportuni, le eventuali violazioni del Modello di cui è venuto a conoscenza e i soggetti ritenuti responsabili, se del caso proponendo le sanzioni ritenute più opportune.

Per l'espletamento dei compiti ad esso assegnati, sono riconosciuti all'OdV tutti i poteri necessari ad assicurare una puntuale ed efficiente vigilanza sul funzionamento e l'osservanza del Modello. L'OdV, anche per il tramite delle risorse di cui dispone, ha la facoltà di:

- effettuare, anche senza preavviso, tutte le verifiche e le ispezioni ritenute opportune ai fini del corretto espletamento dei propri compiti;
- accedere liberamente presso tutte le funzioni, agli archivi ed ai documenti della Società senza alcun consenso preventivo o necessità di autorizzazione, al fine di ottenere ogni informazione, dato o documento ritenuto necessario.

## Flussi Informativi nei confronti dell'Organismo di Vigilanza

### Gli obblighi di Informazione

L'art. 6, comma 2, lett. d) stabilisce che i modelli devono *“prevedere obblighi di informazione nei confronti dell'organismo deputato a vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli”*.

Gli obblighi di informazione devono dichiarare flussi informativi nei confronti dei terzi oltre che degli organi di governance, interessando tutto l'organico di Linkinformatica.

I flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza coinvolgono gli organi di governance, i responsabili delle varie unità operative oltre i soggetti coinvolti nell'applicazione delle procedure rientranti nelle aree a rischio.

Il Modello Organizzativo di Linkinformatica prevede la trasmissione di flussi comunicativi costanti nei confronti dell'Organismo di Vigilanza, al fine di rendere efficace ed effettivo il controllo dello stesso Organismo e garantire così l'efficacia del Modello.

I flussi comunicativi prevedono la trasmissione di informazioni periodiche e continuative considerabili *“ordinarie”* e informazioni straordinarie. Per garantire il tempestivo aggiornamento del Modello l'elenco dei flussi è allegato al presente Modello (**Allegato 1**) e può essere integrato ogniqualvolta l'OdV lo ritenesse

opportuno. L'aggiornamento dei flussi comunicativi nei confronti dell'OdV sarà trasmesso per presa visione e per recepimento all'Amministratore unico che provvederà, quindi, con propria delibera, ad aggiornare l'Allegato 1 del Modello.

## Comunicazione all'OdV delle attività coinvolgenti la Pubblica Amministrazione (P.A.)

In generale, devono essere tempestivamente comunicate all'OdV eventuali verifiche ispettive da parte della P.A., come anche eventuali problematiche, criticità o non conformità che coinvolgono un ente pubblico.

Una volta ricevuta la comunicazione, l'OdV potrà richiedere chiarimenti, approfondimenti e ulteriore documentazione.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, si considerano P.A. le seguenti organizzazioni:

- Agenzie pubbliche, enti previdenziali;
- Banca d'Italia;
- Ministeri e Presidenza del Consiglio, Ragionerie provinciali;
- Regioni, Città metropolitane, Province e Comuni;
- Altri enti territoriali (esempio: Comunità montane);
- Società di carattere economico a controllo pubblico (AUSL, municipalizzate, enti economici in genere);
- Scuole e Università.

## Altre comunicazioni ordinarie e straordinarie con l'OdV

Le figure apicali individuate dovranno sottoscrivere una dichiarazione con cui vengano esplicitate eventuali conflitti di interesse, eventuali cariche pubbliche rivestite e/o ruoli in società concorrenti, da trasmettere all'OdV una tantum o in caso di aggiornamento delle condizioni dichiarate.

In generale, devono essere tempestivamente comunicate all'OdV:

- qualsiasi violazione, anche potenziale, del MOG, del Codice etico e di comportamento e dei regolamenti interni adottati dalla Società, da parte di dipendenti, collaboratori, fornitori, subappaltatori, clienti, partner, amministratori;
- conclusioni delle verifiche ispettive depositate da funzioni di controllo interno, o da soggetti esterni allo scopo incaricati, da cui risultano eventuali responsabilità per reati di cui al D.lgs. 231/01;
- provvedimenti e/o notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, o da qualsiasi altra autorità, dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i reati di cui al D.lgs. n. 231/01;
- richiesta di assistenza legale proposte a seguito di procedimenti aperti per la commissione di reati di cui al D.lgs. n. 231/2001;
- informazioni relative a stazioni appaltanti, clienti, partner, fornitori, indagati per reati penali e reati previsti dal D. lgs. 231/01.

Inoltre, l'OdV dovrà essere tempestivamente informato, a mezzo e-mail o altro sistema tracciabile, di quanto deliberato dall'Amministratore in merito a: organizzazione interna, attribuzione di deleghe/procure o modifica di quelle esistenti.

Per una lettura completa dei flussi di comunicazione nei confronti dell'Organismo si rimanda all'Allegato 1 del Modello.

## Canali comunicativi con l'OdV

Per le comunicazioni indirizzate all'OdV deve essere utilizzato il seguente canale comunicativo:

- indirizzo e-mail dell'OdV: [vigilanza@linkinformatica.it](mailto:vigilanza@linkinformatica.it)

## MODIFICA E AGGIORNAMENTO DEL MODELLO

Il Modello deve sempre essere tempestivamente modificato o integrato, su delibera dell'Amministratore, anche su proposta dell'Organismo di Vigilanza, quando:

- siano sopravvenuti cambiamenti significativi nel quadro normativo, nell'organizzazione o nell'attività della Società;
- siano sopravvenute violazioni o elusioni delle prescrizioni in esso contenute, che ne abbiano dimostrato la non efficacia ai fini della prevenzione dei reati.

Nel caso in cui si rendano necessarie modifiche esclusivamente di natura formale, quali chiarimenti o precisazioni del testo, l'Amministratore o un soggetto da quest'ultimo delegato, può provvedervi in maniera autonoma, dopo avere sentito il parere dell'Organismo di Vigilanza.

In ogni caso, eventuali accadimenti che rendano necessaria la modifica o l'aggiornamento del Modello devono essere segnalati dall'Organismo di Vigilanza in forma scritta all'Amministratore affinché possa eseguire le delibere di sua competenza.

Le modifiche delle procedure necessarie per l'attuazione del Modello avvengono ad opera delle Funzioni interessate.

L'Organismo di Vigilanza è costantemente informato dell'aggiornamento e dell'implementazione delle nuove procedure operative ed ha facoltà di esprimere il proprio parere sulle modifiche apportate.

# Modello di Organizzazione, gestione e controllo ai sensi dell'art. 6, comma 3, del Decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231

## PARTE SPECIALE

Rev.	Descrizione	Approvazione	Data
00	Prima emissione	Amministratore Unico	01/09/2023
01	Aggiornamento periodico del Modello 231	Amministratore Unico	07/01/2026

## Sommario

<b>La Parte Speciale del Modello .....</b>	<b>2</b>
I destinatari .....	2
Regole generali e procedure specifiche per il contenimento del rischio .....	2
Figure Apicali .....	3
Analisi dei reati presupposto .....	3
Campo di operatività e Mission di Linkinformatica .....	3
Elenco possibili Reati integrabili da Linkinformatica .....	4

## La Parte Speciale del Modello

### I destinatari

Le indicazioni contenute nel Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.lgs. n. 231/2001 sono rivolte a tutti coloro che agiscono nell'interesse di Linkinformatica Srl, ossia soci, dipendenti, collaboratori e amministratori, i quali sono tenuti, senza distinzioni o eccezioni, a osservare e a far rispettare i principi di seguito individuati.

Il Modello, nei suoi principi generali, si rivolge altresì a tutti coloro che hanno a che fare, nelle attività che svolgono presso o per la società, con attività considerate a rischio per la commissione dei reati ex D.lgs. n. 231/2001.

A fronte di ciò, Linkinformatica Srl promuove la più ampia diffusione del Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del D.lgs. 231/01 presso tutti i soggetti interessati, la corretta interpretazione dei suoi contenuti, e fornisce gli strumenti più adeguati a favorirne l'applicazione.

Linkinformatica mette in atto, inoltre, le necessarie misure al fine di svolgere attività di verifica e monitoraggio dell'applicazione del Modello stesso.

L'obiettivo è l'adozione di comportamenti conformi a quanto detto nel presente Modello per poter impedire il compimento dei reati contemplati nel Decreto.

Chiunque venisse a conoscenza di comportamenti che non rispettino le prescrizioni descritte nel presente documento, dovrà darne tempestiva informazione all'Organismo di Vigilanza.

### Regole generali e procedure specifiche per il contenimento del rischio

La mappatura dei processi sensibili e delle aree a maggiore rischiosità, e la descrizione degli strumenti di controllo preventivo già in atto ha portato alla definizione di ulteriori protocolli, necessari a garantire la prevenzione di condotte criminose da parte della società, ed in altri termini l'efficacia del modello.

In particolare, tale efficacia è garantita innanzitutto dal rigoroso rispetto di alcune regole generali:

- Diffusione e pieno rispetto del Codice Etico aziendale da parte di tutti gli operatori, amministratori, soci, collaboratori, partners, fornitori, ecc.;
- Predisposizione di un sistema organizzativo interno sufficientemente formalizzato e chiaro, soprattutto per quanto riguarda l'attribuzione delle responsabilità, dei poteri e delle funzioni;
- Gestione dei poteri autorizzativi e di firma, fondata sulla coerenza con le responsabilità organizzative e gestionali, prevedendo, quando richiesto, una puntuale indicazione delle soglie di approvazione delle spese; questa regola si traduce in un adeguato sistema di

attribuzione delle deleghe e delle eventuali procure rivolte a soggetti interni ed esterni dotati di autorità, con specifica descrizione delle aree di azione e dell'estensione dei poteri di gestione conferiti, aggiornate, formalmente accettate, adeguatamente pubblicizzate;

- Comunicazione e diffusione del contenuto del Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del D.lgs. 231/01 di Linkinformatica Srl in conformità a quanto previsto nel presente documento e nel Codice Etico;
- Formazione del personale sul contenuto del Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del D.lgs. 231/01 di Linkinformatica Srl in conformità a quanto previsto nel presente documento e nel Codice Etico;
- Implementazione di eventuali procedure operative e di specifici canali informativi/autorizzativi, aggiuntivi a quelli già esistenti, e finalizzati a garantire la separazione di compiti e funzioni, la pluralità dei controlli di contenuto e di forma, la tracciabilità e la documentazione delle operazioni svolte;
- Previsione di un sistema di report costante all'Organismo di Vigilanza su determinate informazioni/operazioni sensibili, e attribuzione al suddetto organo dei necessari poteri di verifica, ispezione, controllo, proposta sanzionatoria.

## Figure Apicali

Linkinformatica ha provveduto ad individuare quei soggetti che all'interno della Società rappresentano, stante il rapporto di immedesimazione organica, la volontà dell'ente in tutti i suoi rapporti esterni.

Tali soggetti, assieme a coloro che esercitano, anche solo di fatto, la gestione e il controllo dell'ente stesso, risultano essere infatti i più esposti, in virtù del ruolo ricoperto, ai rischi che il modello organizzativo tende a prevenire.

La determinazione delle figure apicali e l'analisi della loro operatività ha rappresentato la base per procedere alla costruzione di una matrice di relazione tra Direzioni Aziendali, comportamenti a rischio, modalità di commissione del reato nei comportamenti a rischio e valutazione del rischio.

## Analisi dei reati presupposto

L'analisi prospettata per la società Linkinformatica S.r.l. mette in correlazione i singoli reati presupposto previsti dall'articolato del D.lgs. 231/2001 con le Procedure di Gestione adottate dall'ente nell'espletamento della propria attività.

Solo con il perfezionamento di una delle fattispecie di illecito specificamente previste dagli artt. 24 e ss. del D.lgs. 231/2001, verrà a configurarsi la responsabilità amministrativa da reato per la società Linkinformatica S.r.l.

## Campo di operatività e Mission di Linkinformatica

Costruire legami duraturi è una delle sfide più grandi dell'epoca odierna. In un mondo altamente digitalizzato, in cui tutti sono a caccia di risposte rapide e si fa a gara per attestarsi come i più performanti, Linkinformatica ha deciso di non fermarsi soltanto a questo.

L'Azienda offre ai propri clienti l'opportunità di sperimentare un nuovo modello di assistenza informatica. Fiducia, alta qualità dei servizi e supporto costante sono i requisiti da cui prende vita ogni progetto di Linkinformatica per offrire soluzioni informatiche personalizzate, scalabili ed ottimizzate.

Linkinformatica ha scelto di fondare il proprio lavoro su una filosofia profondamente radicata nel team, fatta di autenticità, passione e grande dedizione.

L'azienda eroga numerose soluzioni informatiche ai propri clienti: soluzioni CRM, soluzioni consulenziali che assicurano la sicurezza informatica dei propri clienti, soluzioni hosting e di cloud storage, consulenza web e assistenza tecnica. I clienti di Linkinformatica sono quindi aziende.

## Elenco possibili Reati integrabili da Linkinformatica

**Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture (Art. 24, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo modificato dalla L. 161/2017, dal D.Lgs. n. 75/2020 e dalla L. n. 137/2023]**

- Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316-bis c.p.) [articolo modificato dal D.L. n. 13/2022]
- Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316-ter c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 3/2019 e dal D.L. n. 13/2022]
- Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico o delle Comunità europee (art.640, comma 2, n.1, c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. n. 75/2020 e dalla Legge n. 90/2024]
- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-bis c.p.) [articolo modificato dal D.L. n. 13/2022]
- Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-ter c.p.)
- Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020]
- Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) [articolo introdotto dalla L. n. 137/2023]
- Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis) [articolo introdotto dalla L. n. 137/2023]

**Delitti informatici e trattamento illecito di dati (Art. 24-bis, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 48/2008; modificato dal D.Lgs. n. 7 e 8/2016 e dal D.L. n. 105/2019]**

- Documenti informatici (art. 491-bis c.p.)
- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-ter c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 90/2024]
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-quater c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 238/2021 e modificato dalla Legge n. 90/2024]

- Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quater c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 238/2021 e dalla Legge n. 90/2024]
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti a intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-quinquies c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 238/2021 e dalla Legge n. 90/2024]
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-bis c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 90/2024]
- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-ter c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 90/2024]
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-quater c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 90/2024]
- Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 635-quater.1 c.p.) [articolo introdotto dalla Legge n. 90/2024]
- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635-quinquies c.p.) [articolo modificato dalla Legge n. 90/2024]
- Frode informatica del certificatore di firma elettronica (art. 640-quinquies c.p.)
- Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1, comma 11, D.L. 21 settembre 2019, n. 105)
- Estorsione (art. 629, comma 3, c.p.) [articolo aggiunto dalla Legge n. 90/2024]

**Delitti di criminalità organizzata (Art. 24-ter, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 94/2009 e modificato dalla L. 69/2015]**

- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)
- Tutti i delitti se commessi avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416-bis c.p. per agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso articolo (L. 203/91)

**Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e abuso d'ufficio (Art. 25, D.Lgs. n. 231/2001) [modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 3/2019 e dal D.Lgs. n. 75/2020]**

- Concussione (art. 317 c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.) [modificato dalla L. n. 190/2012, L. n. 69/2015 e L. n. 3/2019]
- Corruzione per un atto contrario ai doveri di ufficio (art. 319 c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Circostanze aggravanti (art. 319-bis c.p.)
- Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.) [articolo aggiunto dalla L. n. 190/2012 e modificato dalla L. n. 69/2015]
- Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio (art. 320 c.p.)
- Pene per il corruttore (art. 321 c.p.)
- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)

**Delitti contro l'industria e il commercio (Art. 25-bis.1, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009]**

- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)
- Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)
- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)
- Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.)

**Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (Art. 25-septies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 123/2007; modificato L. n. 3/2018]**

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

**Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio (Art. 25-octies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D. Lgs. n. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e dal D.Lgs. n. 195/2021]**

- Ricettazione (art. 648 c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]
- Riciclaggio (art. 648-bis c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]
- Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648-ter c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]
- Autoriciclaggio (art. 648-ter.1 c.p.) [articolo modificato dal D.Lgs. 195/2021]

**Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori (Art. 25-octies.1, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. 184/2021 e modificato dalla L. n. 137/2023]**

- Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-ter c.p.)
- Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493-quater c.p.)
- Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640-ter c.p.)
- Trasferimento fraudolento di valori (art. 512-bis) [articolo introdotto dalla L. n. 137/2023 e modificato dal D.L. 19/2024]

**Delitti in materia di violazione del diritto d'autore (Art. 25-novies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009; modificato dalla L. n. 93/2023]**

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

- Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione (art. 171, legge n.633/1941 comma 3)
- Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi per rimuovere o eludere i dispositivi di protezione di programmi per elaboratori (art. 171-bis legge n.633/1941 comma 1)
- Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego della banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati (art. 171-bis legge n.633/1941 comma 2)
- Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa (art. 171-ter legge n.633/1941) [modificato dalla L. n. 93/2023]
- Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione (art. 171-septies legge n.633/1941)
- Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzo per uso pubblico e privato di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale (art. 171-octies legge n.633/1941).

**Reati Tributari (Art. 25-quinquiesdecies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 157/2019 e dal D.Lgs. n. 75/2020]**

- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000)
- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000)
- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000)
- Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000)
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000)
- Dichiarazione infedele (art. 4 D.Lgs. n. 74/2000) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020]
- Omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs. n. 74/2000) [introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020]
- Indebita compensazione (art. 10-quater D.Lgs. n. 74/2000) [articolo introdotto dal D.Lgs. n. 75/2020 e modificato dal D.Lgs. n. 87/2024]

**Reati societari (Art. 25-ter, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 61/2002, modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 69/2015, dal D.Lgs. n.38/2017 e dal D.Lgs. n. 19/2023]**

- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Fatti di lieve entità (art. 2621-bis c.c.)
- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.) [articolo modificato dalla L. n. 69/2015]
- Impedito controllo (art. 2625, comma 2, c.c.)
- Indebita restituzione di conferimenti (art. 2626 c.c.)
- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)
- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)
- Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)
- Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629-bis c.c.) [aggiunto dalla legge n. 262/2005]
- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)
- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)
- Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.) [aggiunto dalla legge n. 190/2012; modificato dal D.Lgs. n. 38/2017 e dalla L. n. 3/2019]
- Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.) [aggiunto dal D.Lgs. n. 38/2017 e modificato dalla L. n. 3/2019]
- 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, comma 1 e 2, c.c.)
- False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. 19/2023) [aggiunto dal D.Lgs. n. 19/2023]

**Protocolli di mitigazione del rischio 231**

Alla luce dei reati presupposto integrabili da Linkinformatica, alla luce dell'attività svolta dalla Società, sono stati implementati i seguenti protocolli di mitigazione del rischio al fine di prevenire la commissione dei predetti reati.

Si specifica che il Modello Organizzativo è uno strumento dinamico a disposizione dell'Azienda e come tale la predetta valutazione dei rischi, il Modello stesso e i protocolli di contenimento del rischio saranno oggetto di revisione, aggiornamento e integrazione costante da parte della Società, anche attraverso l'attività di vigilanza dell'OdV nominato.

I protocolli di contenimento del rischio di commissione dei reati presupposto sono i seguenti:

**1. Adozione di un Codice Etico e di Condotta**

Linkinformatica ha adottato un codice etico e di comportamento che prevede il divieto di pratiche corruttive, la tracciabilità della documentazione societaria, il divieto di discriminazione delle risorse umane, il rispetto della clientela e la trasparenza nei rapporti con La PA. Il codice etico e di comportamento di Linkinformatica è un documento che definisce i principi etici e i comportamenti accettabili all'interno dell'azienda. Serve come guida per i dipendenti e deve essere rispettato da tutti i livelli dell'organizzazione.

## **2. Adozione di un Sistema Sanzionatorio**

Un sistema di sanzioni che viene applicato in caso di violazione delle regole stabilite nel modello organizzativo. Il Sistema sanzionatorio di Linkinformatica è inserito nella parte Generale del Modello e reso pubblico a tutti gli stakeholders attraverso la condivisione tramite sito web.

## **3. Organismo di Vigilanza (OdV)**

È stato nominato un Organismo di Vigilanza, in composizione monocratica, che vigili sull'attuazione del Modello 231. L'Organismo di Vigilanza, attraverso la pianificazione di incontri periodici, di audit specifici e di analisi delle comunicazioni inviate dalla Società (Flussi comunicativi) è un presidio di rispetto ed efficacia essenziale del Modello 231/2001.

## **4. Procedure Operative e Controlli Interni**

Il Modello Organizzativo di Linkinformatica è composto anche dall'insieme di procedure e controlli interni che descrivono come devono essere svolte le attività aziendali, con particolare attenzione alle aree a rischio. Le procedure prevedono la determinazione delle responsabilità delle figure aziendali, i controlli eseguiti dai responsabili di processo e le attività di reporting necessarie per la mitigazione del rischio.

## **5. Formazione e Informazione**

Sono svolti programmi di formazione continua per informare i dipendenti e le figure apicali sui contenuti del modello organizzativo, sui rischi di reato e sulle loro responsabilità. La formazione è pianificata periodicamente, anche con l'ausilio dell'OdV.

## **6. Sistema di Whistleblowing**

Linkinformatica ha adottato un sistema c.d. whistleblowing ai sensi del D.lgs. 24/2023 che consente ai dipendenti, e non solo, di segnalare senza timore di ritorsioni eventuali comportamenti illeciti o violazioni delle procedure interne, senza timore di ricevere ritorsioni. La procedura whistleblowing è pubblicata sul sito web della Società e accessibile ai soggetti legittimati a avanzare segnalazioni.

## **7. Gestione delle Relazioni con i Terzi**

Linkinformatica ha adottato specifiche procedure interne per regolamentare i rapporti con fornitori, partner commerciali e altri terzi. Ogni contratto in essere tra Linkinformatica e i vari stakeholders è integrato con clausole che vincolino il contraente al rispetto del Modello 231.

## **8. Documentazione e Tracciabilità**

Tutte le attività e le operazioni aziendali sono documentate in modo dettagliato e trasparente, garantendo la tracciabilità delle decisioni e delle azioni intraprese.

## **9. Gestione delle Risorse Umane**

Sono seguite e implementate procedure di selezione, assunzione e gestione del personale che tengano conto dell'importanza di prevenire i rischi di reato, inclusi criteri di valutazione etica e professionale dei candidati.

## **10. Monitoraggio e Revisione del Modello**

Linkinformatica ha implementato, anche con l'ausilio dell'Organismo di Vigilanza, un processo continuo di monitoraggio e revisione del modello organizzativo per garantire che sia sempre adeguato e conforme alle normative vigenti e ai cambiamenti nel contesto aziendale. Vengono



Linkinformatica Srl (Socio Unico)  
Codice Fiscale e Partita IVA 09747390962 - R.E.A. MB-1929615  
Sede Legale: Via Ozanam, 4 - 20811 Cesano M.no (MB)  
Sede Operativa: Via Ozanam, 4 - 20811 Cesano M.no (MB)

svolte e pianificate attività di controllo e revisione periodica del modello organizzativo e delle procedure adottate per verificare la loro efficacia e identificare eventuali aree di miglioramento.

Flussi.informativi.nei.confronti.dell'Organismo.di.Vigilanza.di.Linkinformatica.-.ALLEGATO.7.MOG

## **FLUSSI INFORMATIVI NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA DI LINKINFORMATICA**

### Scopo

Il presente documento definisce le modalità operative adottate dalla Società Linkinformatica S.r.l. al fine di fornire una tempestiva ed efficace comunicazione tra le figure apicali e l'OdV (Organismo di Vigilanza), conformemente a quanto previsto dal Modello organizzativo di gestione e controllo ex D.lgs. 231/2001 adottato dalla Società.

L'esigenza di costruire un sistema di comunicazione costante tra l'OdV e le figure apicali nasce dall'adozione da parte di Linkinformatica di un "Modello organizzativo di gestione e controllo" conformemente con quanto previsto dal D.lgs. 231/01.

La corretta applicazione del modello organizzativo prevede che le modalità comunicative di seguito descritte si applichino alle figure apicali individuate e, nel limite delle loro competenze, ai dipendenti, amministratori, collaboratori della Società.

Il presente allegato è integrato con le tabelle Excel denominate "Flussi di comunicazione template" che dovranno essere trasmessi all'OdV almeno annualmente.

### Comunicazione all'OdV delle attività coinvolgenti la Pubblica Amministrazione (P.A.)

In generale, devono essere tempestivamente comunicate all'OdV eventuali verifiche ispettive da parte della P.A., come anche eventuali problematiche, criticità o non conformità che coinvolgono un ente pubblico.

Una volta ricevuta la comunicazione, l'OdV potrà richiedere chiarimenti, approfondimenti e ulteriore documentazione.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, si considerano P.A. le seguenti organizzazioni:

- Agenzie pubbliche, enti previdenziali;
- Banca d'Italia;
- Ministeri e Presidenza del Consiglio, Ragionerie provinciali;
- Regioni, Città metropolitane, Province e Comuni;
- Altri enti territoriali (esempio: Comunità montane);
- Società di carattere economico a controllo pubblico (AUSL, municipalizzate, enti economici in genere);
- Scuole e Università.

Flussi.informativi.nei.confronti.dell'Organismo.di.Vigilanza.di.Linkinformatica.-.ALLEGATO.7.MOG

## Altre comunicazioni ordinarie e straordinarie con l'OdV

Le figure apicali individuate dovranno sottoscrivere una dichiarazione con cui vengano esplicitate eventuali conflitti di interesse, eventuali cariche pubbliche rivestite e/o ruoli in società concorrenti, da trasmettere all'OdV una tantum o in caso di aggiornamento delle condizioni dichiarate.

In generale, devono essere tempestivamente comunicate all'OdV:

- qualsiasi violazione, anche potenziale, del MOG, del Codice etico e di comportamento e dei regolamenti interni adottati dalla Società, da parte di dipendenti, collaboratori, fornitori, subappaltatori, clienti, partner, amministratori;
- conclusioni delle verifiche ispettive depositate da funzioni di controllo interno, o da soggetti esterni allo scopo incaricati, da cui risultano eventuali responsabilità per reati di cui al D.lgs. 231/01;
- provvedimenti e/o notizie provenienti da organi di polizia giudiziaria, o da qualsiasi altra autorità, dai quali si evinca lo svolgimento di indagini, anche nei confronti di ignoti, per i reati di cui al D.lgs. n. 231/01;
- richiesta di assistenza legale proposte a seguito di procedimenti aperti per la commissione di reati di cui al D.lgs. n. 231/2001;
- informazioni relative a stazioni appaltanti, clienti, partner, fornitori, indagati per reati penali e reati previsti dal D. lgs. 231/01.
- Fascicolo contenente la bozza di bilancio d'esercizio e relativi allegati.
- Trasmissione del budget economico/finanziario e del piano strategico industriale.
- Copia delle delibere aventi ad oggetto operazioni straordinarie, nonché delle delibere aventi ad oggetto investimenti rilevanti (superiori a 100.000 €);
- Dichiarazione di veridicità dei dati inseriti nel bilancio da parte delle figure coinvolte nell'*iter* di formazione dello stesso;
- Eventuali contenziosi con gli enti committenti/clienti;
- Se presenti, trasmissione dell'elenco dei crediti ingenti svalutati con periodicità almeno annuale);
- Elenco dei contratti stipulati con la Pubblica Amministrazione e dei progetti e delle procedure ad evidenza pubblica in corso, compresi eventuali finanziamenti ricevuti (una tantum e in caso di aggiornamento);
- Evidenza dei flussi di cassa generati con modalità non standard (incassi non generati da contratti);

Flussi.informativi.nei.confronti.dell'Organismo.di.Vigilanza.di.Linkinformatica.-.ALLEGATO.7.MOG

- Contratti in essere con i fornitori dei servizi di assistenza fiscale e tributaria;
- Eventuali sanzioni comminate dalle Autorità competenti e/o problematiche connesse alle dichiarazioni periodiche di natura fiscale e amministrativa effettuate dalla Società;
- Verbali rilasciati dagli enti preposti allo svolgimento di ispezioni in materia giuslavoristica (es. ispettorato nazionale del lavoro), con evidenza delle non conformità rilevate, eventuali sanzioni ricevute e conseguenti azioni correttive intraprese;
- Piano della formazione del personale, con periodicità almeno annuale;
- Piani/scadenzari delle manutenzioni (con periodicità almeno annuale);
- Verbali degli audit svolti dal RSPP;
- Eventuali modifiche apportate agli organigrammi e ai mansionari;
- Non Conformità e/o reclami rilevanti connessi all'erogazione dei servizi;
- Tutte le non conformità relative all'accreditamento (comprese quelle rilevate da enti ispettivi);
- Documentazione inerente al sistema di gestione privacy e nello specifico:
  - elazione annuale predisposta dal DPO (in alternativa, incontro almeno annuale tra DPO e OdV);
  - elenco degli amministratori di sistema, interni o esterni (una tantum e in caso di modifiche);
  - registri dei trattamenti ex art. 30 del GDPR (una tantum e in caso di aggiornamento);
- trasmissione immediata di eventuali data breach (di qualsiasi natura, anche in assenza di notificazione al Garante privacy);
- Qualsiasi infortunio con prognosi superiore a 20 giorni, compresi quelli a carico di lavoratori di ditte esterne (es. subappaltatori), se occorsi presso le strutture della Società;
- Comunicazione all'OdV di eventuali sanzioni disciplinari irrogate per violazione della normativa antinfortunistica.

Inoltre, l'OdV dovrà essere tempestivamente informato, a mezzo e-mail o altro sistema tracciabile, di quanto deliberato dall'Amministratore in merito a: organizzazione interna, attribuzione di deleghe/procure o modifica di quelle esistenti.

Per una lettura completa dei flussi di comunicazione nei confronti dell'Organismo si rimanda all'Allegato 1 del Modello.

Di seguito è riportato l'elenco delle comunicazioni ordinarie e straordinarie che devono essere inoltrate all'OdV, a presidio delle attività individuate come "sensibili" all'esito dell'analisi dei rischi ai sensi del D.lgs. n. 231/01. L'Organismo di Vigilanza potrà indicare l'esigenza di integrazione dei seguenti flussi qualora lo ritenesse opportuno.



Flussi.informativi.nei.confronti.dell'Organismo.di.Vigilanza.di.Linkinformatica.-.ALLEGATO.7.MOG

Si specifica che alcune delle comunicazioni che seguono possono essere rese all'OdV anche nell'ambito di riunioni periodiche svolte con lo stesso Organismo.

Il presente Allegato sarà aggiornato, se del caso, qualora l'Organismo di Vigilanza lo ritenesse opportuno, secondo la procedura indicata dal Modello Organizzativo di Linkinformatica.



## LINKINFORMATICA SRL

### Elenco complessivo reati presupposto

<b>Stato di revisione</b>	<b>Descrizione modifica</b>	<b>Data approvazione Amministratore</b>
Rev. 00	Prima emissione	07/01/2026

SOMMARIO:

PREMESSA .....	4
ART. 24, 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 [articolo modificato dalla L. 161/2017, dal D.lgs. n. 75/2020 e dalla L. 137/2023] .....	4
ART. 24-BIS, DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI [articolo aggiunto dalla L. n. 48/2008; modificato dal D.lgs. n. 7 e 8/2016, dal D.L. n. 105/2019 e dalla L. n. 90/2024].....	7
ART. 24-TER, DELITTI DI CRIMINALITÀ ORGANIZZATA [articolo aggiunto dalla L. n. 94/2009 e modificato dalla L. 69/2015] .....	11
ART. 25, PECULATO, INDEBITA DESTINAZIONE DI DENARO O COSE MOBILI, CONCUSSIONE, INDUZIONE INDEBITA A DARE O PROMETTERE UTILITÀ E CORRUZIONE [articolo modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 3/2019, dal D.lgs. n. 75/2020, dalla L. n. 112/2024 e dalla L. n. 114/2024].....	13
ART. 25-BIS, FALSITÀ IN MONETE, IN CARTE DI PUBBLICO CREDITO, IN VALORI DI BOLLO E IN STRUMENTI O SEGNI DI RICONOSCIMENTO [articolo aggiunto dal D.L. n. 350/2001, modificazioni dalla L. n. 409/2001, dalla L. n. 99/2009 e dal D.lgs. 125/2016] .....	17
ART. 25-BIS.1, DELITTI CONTRO L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009]....	18
ART. 25-TER, REATI SOCIETARI [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 61/2002, modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 69/2015, dal D.lgs. n.38/2017, dal D.lgs. n. 3/2019, dal D.lgs. n. 19/2023 e dalla L. n. 132/2025] 20	
ART.25-QUATER, DELITTI CON FINALITÀ DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2003 e modificato dalla L. n. 80/2025].....	24
ART. 25-QUATER.1, PRATICHE DI MUTILAZIONE DEGLI ORGANI GENITALI FEMMINILI [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2006] .....	28
ART. 25-QUINQUES, DELITTI CONTRO LA PERSONALITÀ INDIVIDUALE [articolo aggiunto dalla L. n. 228/2003, modificato dalla L. n. 199/2016].....	29
ART. 25-SEXIES, ABUSI DI MERCATO [articolo aggiunto dalla L. n. 62/2005 e modificato dalla L. n. 132/2025].....	32
ALTRE FATTISPECIE IN MATERIA DI ABUSI DI MERCATO (ART. 187-QUINQUES TUF) [articolo modificato dal D.lgs. n. 107/2018].....	33
ART. 25-SEPTIES, REATI DI OMICIDIO COLPOSO O LESIONI GRAVI O GRAVISSIME, COMMESSI CON VIOLAZIONE DELLE NORME ANTINFORTUNISTICHE E SULLA TUTELA DELL'IGIENE E DELLA SALUTE SUL LAVORO [articolo aggiunto dalla L. n. 123/2007; modificato L. n. 3/2018].....	33
ART. 25-OCTIES, RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO, BENI O ALTRE UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA, NONCHÉ AUTORICICLAGGIO [articolo aggiunto dal D. Lgs. n. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e dal D.lgs. n. 195/2021] .....	34
ART. 25-OCTIES.1 - DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI E TRASFERIMENTO FRAUDOLENTO DI VALORI [articolo aggiunto dal D.lgs. 184/2021, modificato dalla L. n. 137/2023 e dal D.L. n. 19/2024].....	36
ART. 25-OCTIES-1, COMMA 2, ALTRE FATTISPECIE IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 184/2021] .....	37
ART. 25-NOVIES DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009, modificato dalla L. n. 93/2023, dalla L. n. 166/2024 e dalla L. 132/2025] .....	38
ART. 25-DECIES, INDUZIONE A NON RENDERE DICHIARAZIONI O A RENDERE DICHIARAZIONI MENDACI ALL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA [articolo aggiunto dalla L. n. 116/2009] .....	41
ART. 25-UNDECIES, REATI AMBIENTALI [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 121/2011, modificato dalla L. n. 68/2015, dal D.lgs. n. 21/2018, dalla L. n. 82/2025 e dal D.lgs. n.116/2025].....	42
ART. 25-DUODECIES IMPIEGO DI CITTADINI DI PAESI TERZI IL CUI SOGGIORNO È IRREGOLARE [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 109/2012, modificato dalla L. n. 161/2017 e dal D.L. n. 20/2023].....	51
ART. 25-TERDECIES, RAZZISMO E XENOFobia [articolo aggiunto dalla L. n. 167/2017 e modificato dal D.lgs. n. 21/2018] .....	52
ART. 25-QUATERDECIES, FRODE IN COMPETIZIONI SPORTIVE, ESERCIZIO ABUSIVO DI GIOCO O DI SCOMMESSA E GIOCHI D'AZZARDO ESERCITATI A MEZZO DI APPARECCHI [articolo aggiunto dalla L. n. 39/2019].....	53

<i>ART. 25- QUINQUIESDECIES, REATI TRIBUTARI [articolo aggiunto dalla L. n. 157/2019, modificato dal D.lgs. n. 75/2020 e dal D.lgs. n. 87/2024]</i> .....	54
<i>ART. 25-SEXIESDECIES, CONTRABBANDO [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 75/2020 e modificato dal D.lgs. n. 141/2024 e dal D.lgs. n. 81/2025]</i> .....	58
<i>ART. 25-SEPTIESDECIES, DELITTI CONTRO IL PATRIMONIO CULTURALE [articolo aggiunto dalla L. n. 22/2022 e modificato dalla L. n. 6/2024]</i> .....	64
<i>ART. 25-DUODEVICIES, RICICLAGGIO DI BENI CULTURALI E DEVASTAZIONE E SACCHEGGIO DI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI [articolo aggiunto dalla L. n. 22/2022]</i> .....	66
<i>ART. 25-UNDEVICIES, DELITTI CONTRO GLI ANIMALI [articolo aggiunto dalla L. n. 82/2025]</i> .....	67
<i>RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI PER GLI ILLECITI AMMINISTRATIVI DIPENDENTI DA REATO (ART. 12, L. N. 9/2013) [COSTITUISCONO PRESUPPOSTO PER GLI ENTI CHE OPERANO NELL'AMBITO DELLA FILIERA DEGLI OLI VERGINI DI OLIVA]</i> .....	68
<i>REATI TRANSNAZIONALI (L. 16 MARZO 2006, N. 146)</i> .....	69
<i>ADEGUAMENTO DELLA NORMATIVA NAZIONALE AL REGOLAMENTO (UE) 2023/1114 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO, DEL 31 MAGGIO 2023, RELATIVO AI MERCATI DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ E CHE MODIFICA I REGOLAMENTI (UE) n. 1093/2010 E (UE) n. 1095/2010 E LE DIRETTIVE 2013/36/UE E (UE) 2019/1937 (D.lgs. 129/2024)</i> .....	69

## PREMESSA

Il presente allegato riporta l'elenco completo e aggiornato delle fattispecie di reato presupposto previste dal D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, così come progressivamente integrate dal legislatore.

Tale ricognizione è effettuata a fini conoscitivi e formativi, al fine di garantire una visione complessiva del quadro normativo e di promuovere una diffusa cultura della legalità e della responsabilità d'impresa all'interno di Linkinformatica.

Si precisa che non tutte le fattispecie di reato ivi elencate risultano concretamente integrabili nell'ambito delle attività svolte dalla Società, in quanto non pertinenti rispetto alla natura del business e ai processi operativi propri dell'Ente.

I reati astrattamente configurabili in relazione alle specifiche aree di rischio aziendali sono individuati e analizzati nell'Allegato III – Valutazione dei rischi, del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, che rappresenta il documento di riferimento per la mappatura e la gestione dei rischi-reato effettivamente rilevanti.

La presente sezione, pertanto, ha valore integrativo e ricognitivo, e persegue l'obiettivo di assicurare una consapevolezza estesa e sistematica dei principi ispiratori del D.lgs. 231/01 e delle categorie di illecito che possono, in via generale, determinare la responsabilità amministrativa degli enti.

Nota: ultimo provvedimento inserito: Legge n. 132/2025, recante “*Disposizioni e deleghe al Governo in materia di Intelligenza Artificiale*”, pubblicato in G.U. il 25/09/25.

### **ART. 24, 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 [articolo modificato dalla L. 161/2017, dal D.lgs. n. 75/2020 e dalla L. 137/2023]**

Il reato previsto dall'articolo 24 del D.lgs. 231/2001 riguarda i casi in cui un soggetto ottiene o cerca di ottenere indebitamente denaro o vantaggi economici da parte dello Stato, di enti pubblici o dell'Unione Europea, attraverso comportamenti scorretti o ingannevoli. Rientrano nell'ambito di applicazione del suddetto articolo tutte le ipotesi in cui l'Ente ottiene o tenta di ottenere, mediante dichiarazioni mendaci, omissioni o artifici, un contributo, finanziamento, rimborso o altra erogazione pubblica cui non ha diritto, arrecando un danno allo Stato, a un ente pubblico o all'Unione Europea. Ad esempio, commette questo tipo di reato chi dichiara il falso per ottenere un contributo pubblico o un finanziamento agevolato, oppure chi presenta documenti alterati o non veritieri per ottenere fondi europei o statali destinati a progetti di ricerca, innovazione o formazione. Allo stesso modo, può configurarsi il reato quando un'azienda che fornisce beni o servizi alla Pubblica Amministrazione (P.A.) gonfia i costi, fornisce prodotti di qualità inferiore a quella pattuita, o simula consegne per ottenere pagamenti indebiti.

Anche l'uso di sistemi informatici pubblici per manipolare dati, ad esempio modificando pratiche o domande di contributo, può integrare la cosiddetta “frode informatica in danno dello Stato”, anch'essa compresa in questa categoria di reati.

In sintesi, la norma tutela la correttezza nei rapporti con la Pubblica Amministrazione e impone alle aziende di agire con trasparenza e buona fede, evitando qualsiasi comportamento che possa determinare un vantaggio economico ingiusto a danno di enti pubblici.

L'articolo 24 del D.lgs. 231/2001 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 316 bis c.p. Malversazione a danno dello Stato o dell'Unione europea**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui, dopo aver ricevuto finanziamenti o contributi da parte dello Stato italiano o dell'Unione europea, non si proceda all'utilizzo delle somme ottenute per gli scopi cui erano destinate, anche se tale distrazione riguardi solo parte della somma erogata, e l'attività

programmata si sia realmente svolta. Si differenzia dalla truffa aggravata in quanto nella malversazione il bene è conseguito legittimamente ma il suo uso è distorto; invece, nella truffa gli artifici e i raggiri sono funzionali all'ottenimento del beneficio che rendono così tale ottenimento illegittimo.

**Art. 316 ter c.p. Indebita percezione di erogazioni in danno dello Stato o dell'Unione europea**

Tale reato si configura in caso di ottenimento, senza diritto e mediante utilizzo o presentazione di dichiarazioni o documenti falsi o mediante l'omissione di informazioni dovute, contributi, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dallo Stato, da altri enti pubblici o dall'Unione Europea. La condotta dell'agente può esplicarsi in senso commissivo (presentazione dichiarazioni o documenti falsi o attestanti cose non vere) o omissivo (c.d. silenzio antidoveroso). Ad esempio, concretizzano la fattispecie di indebita percezione: la presentazione di fatture indicanti un prezzo maggiorato per l'acquisto di beni con contributi pubblici, il conseguimento di finanziamenti con dichiarazioni attestanti un reddito imponibile non corrispondente a quello reale, l'ottenimento di indennità assistenziali per propri dipendenti esponendo dati anagrafici e contabili non veritieri o incompleti, nonché altre attestazioni di circostanze non vere, ma conformi a quanto richiesto dalla Pubblica Amministrazione, che facciano ottenere alla società un finanziamento pubblico.

**Art. 353 c.p. Turbata libertà degli incanti**

L'articolo punisce chiunque con violenza o minaccia o con doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, impedisce o turba la gara nei pubblici incanti o nelle licitazioni private per conto di pubbliche amministrazioni, ovvero ne allontana gli offerenti. Le pene stabilite in questo articolo si applicano anche nel caso di licitazioni private per conto di privati dirette da un pubblico ufficiale o da persona legalmente autorizzata.

Il bene giuridico oggetto di tutela è l'interesse della Pubblica Amministrazione al libero ed ordinario svolgersi dei pubblici incanti e delle licitazioni private. La natura plurioffensiva del delitto evidenzia altresì la tutela della libera concorrenza. Nonostante l'ampia descrizione delle modalità tramite cui la fattispecie possa configurarsi, la locuzione "altri mezzi fraudolenti" porta a ritenere che trattasi di reato a forma libera, volendo il legislatore ricomprendere tutti i mezzi concretamente idonei a turbare la libertà degli incanti, alterando il regolare funzionamento e la libera partecipazione degli offerenti alla gara. Data la natura di reato di pericolo, esso si realizza indipendentemente dal risultato della gara, essendo per contro sufficiente che sia deviato il suo regolare svolgimento. Presupposto del reato è la pubblicazione del bando, non potendovi essere alcuna consumazione, neanche nella forma tentata, prima di tale momento. Il dolo è generico, e consiste nella volontà di impedire o turbare la gara o di allontanare gli offerenti attraverso le modalità enucleate dalla norma.

**Art. 353-bis c.p. Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente**

L'articolo punisce chiunque con violenza o minaccia o con doni promesse collusioni o altri mezzi fraudolenti turba il procedimento amministrativo diretto a stabilire il contenuto del bando o di altro atto equipollente al fine di condizionare le modalità di scelta del contraente da parte della Pubblica Amministrazione.

La presente disposizione rappresenta un'ipotesi di reato di pericolo, che si consuma indipendentemente dall'effettivo conseguimento del risultato, e per il cui perfezionamento, quindi, occorre che sia posta concretamente in pericolo la correttezza della procedura di predisposizione del bando di gara, ma non anche che il contenuto dell'atto di indizione del concorso venga effettivamente modificato in modo da interferire sull'individuazione dell'aggiudicatario.

Nell'articolo vengono di fatto incriminate le medesime condotte previste all'art. 353, con la differenza che la punibilità interviene già nella fase di predisposizione del bando e quindi nel momento in cui l'amministrazione interviene relativamente alle modalità di scelta del contraente.

**Art. 356 c.p. Frode nelle pubbliche forniture**

Tale fattispecie punisce chiunque commette frode nell'esecuzione di contratti di fornitura conclusi con lo Stato, con l'Unione europea, con un ente pubblico, o con un'impresa esercente servizi pubblici o di pubblica necessità. Per "contratto di fornitura" si intende ogni strumento contrattuale destinato a fornire alla P.A. beni o servizi. Il delitto di frode nelle pubbliche forniture è ravvisabile non soltanto nella fraudolenta esecuzione di un contratto di somministrazione (art. 1559 c.c.), ma anche di un contratto di appalto (art. 1655 c.c.); l'art. 356 c.p., infatti, punisce tutte le frodi in danno della amministrazione, quali che siano gli schemi contrattuali in forza dei quali i fornitori sono tenuti a particolari prestazioni (Cass., VI, 27 maggio 2019).

La norma identifica un elemento aggiuntivo nella malafede contrattuale, ossia nella presenza di un espediente malizioso o di un inganno, tali da far apparire l'esecuzione del contratto conforme agli obblighi assunti (Cass., VI, 11 febbraio 2011, n. 5317).

Alcuni esempi di comportamenti che potrebbero configurare il reato:

- fornitura ad una mensa pubblica di un alimento per origine e preparazione diverso e meno pregiato di quello previsto nel capitolato di appalto;
- consegna ad enti ospedalieri committenti di materiali di marche diverse da quella pattuita senza avvisare i committenti pubblici;
- lavori di adeguamento degli impianti di un edificio pubblico eseguiti in difformità rispetto alla normativa e al contenuto dell'appalto;
- consegna di un prodotto o servizio diverso da quello pattuito nell'esecuzione di un contratto di somministrazione.

Si sottolinea che del reato di frode nelle pubbliche forniture può rispondere anche colui il quale, pur non essendo parte del contratto di fornitura, abbia assunto l'obbligo di darne esecuzione, anche parzialmente (Cass., III, 22 marzo 1991, n. 3264).

#### ***Art. 640, c. 2 n.1 c.p. Truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea***

La condotta di reato consiste nel porre in essere artifici o raggiri per indurre in errore o per arrecare un danno allo Stato, ad altro ente pubblico, o all'Unione Europea, al fine di realizzare un ingiusto profitto. Gli artifici o raggiri possono consistere in una qualsiasi simulazione o dissimulazione posta in essere per indurre in errore, compreso il silenzio maliziosamente serbato.

Costituiscono ad esempio condotte di reato: il rilascio di cambiali firmate con false generalità, la dazione di un assegno accompagnata da assicurazioni circa la copertura e la solvibilità, la presentazione per il rimborso di note di spese non dovute, l'alterazione di cartellini segnatempo per percepire retribuzioni maggiori, la predisposizione di documenti o dati per la partecipazione a procedure di gara contenenti informazioni non veritiere, al fine di ottenere l'aggiudicazione di una gara indetta dalla P.A., l'omessa comunicazione all'ente pubblico di circostanze che si ha l'obbligo di comunicare (es. perdita di condizioni legittimanti un atto/permesso/autorizzazione), l'alterazione di registri e documenti che l'impresa periodicamente deve trasmettere agli istituti assicurativi e previdenziali, la compensazione illecita nel Modello F24 di credito imposta.

#### ***Art. 640 bis c.p. Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche***

In questa fattispecie la truffa è posta in essere per conseguire indebitamente erogazioni pubbliche. Rispetto alla truffa aggravata (art. 640, c.2, n.1 c.p.), l'elemento specializzante è costituito dall'oggetto materiale, ossia:

- contributi e sovvenzioni: erogazioni a fondo perduto;
- finanziamenti: cessioni di credito a condizioni vantaggiose per impieghi determinati;
- mutui agevolati: cessioni di credito vantaggiose e con ampi tempi di restituzione;
- altre erogazioni dello stesso tipo: categoria aperta in grado di ricomprendere qualsiasi altra attribuzione economica agevolata erogata dallo Stato, altri enti pubblici o Unione Europea.

Per la realizzazione di tale fattispecie è necessario che al mendacio si accompagni una specifica attività fraudolenta (artifici e raggiri per indurre in errore), che vada ben oltre la semplice esposizione di dati

falsi, così da vanificare o rendere meno agevole l'attività di controllo richiesta da parte delle autorità preposte: es. predisposizione di documenti o dati per la partecipazione a bandi di erogazione di finanziamenti pubblici con inserimento di informazioni supportate da documentazione artefatta; presentazioni di fatturazioni false o gonfiate per ottenere il rimborso delle relative somme dall'ente pubblico; presentazione di attestazioni false, dissimulanti o rappresentanti una realtà distorta; falsificazione di dati contabili per l'ottenimento di mutui o altri finanziamenti statali agevolati; false dichiarazioni per ottenere indebite prestazioni economiche dall'INPS a titolo di disoccupazione involontaria, indennità di maternità, sussidi per lavori socialmente utili; artifici e raggiri per procurarsi elargizioni della UE; presentazione di rendiconti non veritieri per la percezione di contributi pubblici finalizzati all'organizzazione di corsi professionali, ecc.

**Art. 640 ter c.p. Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico**

Tale ipotesi di reato si configura nel caso in cui, alterando il funzionamento di un sistema informatico o telematico, o manipolando i dati in esso contenuti, si ottenga un ingiusto profitto arrecando danno allo stato o ad altri enti pubblici. La struttura e gli elementi costitutivi della fattispecie sono gli stessi della truffa (art. 640 c.p.), tuttavia l'attività fraudolenta dell'agente non investe direttamente la persona del soggetto passivo pubblico, ma il sistema informatico di pertinenza della medesima, attraverso la manipolazione di detto sistema. Si pensi ai flussi informativi obbligatori verso la P.A., come le dichiarazioni fiscali all'Agenzia delle Entrate (Modello Unico, Modello 770, comunicazioni IVA, F24, ecc.), le comunicazioni alla Camera di Commercio, l'invio di denunce e dati previdenziali ad INAIL ed INPS (es. DM10).

Si specifica che, con riferimento ai reati di cui agli artt. 316-bis, 316-ter, 640, comma 2, n. 1), 640-bis e 640-ter c.p., il legislatore equipara l'Unione Europea allo Stato e agli altri enti pubblici quali persone offese del reato.

**Art. 2 della L. n. 898/1986 - Frode ai danni del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale**

L'articolo 2 della Legge n. 898 del 23 dicembre 1986 disciplina il reato di frode ai danni del Fondo europeo agricolo di garanzia (FEAGA) e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR). Si tratta di una norma specifica che mira a proteggere gli interessi finanziari dell'Unione Europea nel settore agricolo, impedendo che risorse destinate al sostegno dell'agricoltura vengano ottenute o utilizzate in modo fraudolento.

**ART. 24-BIS, DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI [articolo aggiunto dalla L. n. 48/2008; modificato dal D.lgs. n. 7 e 8/2016, dal D.L. n. 105/2019 e dalla L. n. 90/2024]**

L'articolo 24-bis del D.lgs. 231/01 riguarda i delitti informatici e il trattamento illecito di dati, ossia quei comportamenti che violano la sicurezza, l'integrità o la riservatezza dei sistemi informatici e dei dati in essi contenuti. La norma si applica quando tali condotte sono poste in essere nell'interesse o a vantaggio dell'azienda, e possono comportare gravi responsabilità per l'ente.

Rientrano in questa categoria reati come l'accesso abusivo a sistemi informatici o telematici, ad esempio quando un dipendente o un collaboratore entra senza autorizzazione nei server aziendali o in banche dati pubbliche riservate; la diffusione di virus o software malevoli che danneggiano o alterano i sistemi; la manipolazione o cancellazione non autorizzata di dati; oppure il trattamento illecito di dati personali, come l'utilizzo o la comunicazione di informazioni senza il consenso o al di fuori delle finalità consentite. Un esempio pratico può essere il caso di un'azienda che, per ottenere un vantaggio competitivo, accede senza titolo ai dati di un concorrente o di un ente pubblico; oppure di un dipendente che utilizza impropriamente i dati personali dei clienti per finalità estranee all'attività aziendale. La ratio della norma è quella di garantire che l'impresa adotti misure tecniche e organizzative

idonee a proteggere i sistemi informatici e i dati trattati, promuovendo un uso etico, sicuro e conforme alla legge delle tecnologie digitali.

L'articolo 24-bis del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

**Art. 491-bis c.p. Falsità in un documento informatico pubblico o avente efficacia probatoria**

La fattispecie in questione punisce le condotte di falsità di cui agli artt. 476-493 c.p. aventi ad oggetto documenti informatici pubblici o privati aventi efficacia probatoria. La norma punisce sia la falsità c.d. "materiale", sia la falsità "ideologica"; nel primo caso si fa riferimento all'ipotesi di un documento contraffatto nell'indicazione del mittente o nella firma stessa, o ancora all'ipotesi di alterazione del contenuto dopo la sua formazione. L'ipotesi di falsità ideologica attiene, invece, alla non veridicità delle dichiarazioni contenute nel documento stesso.

**Art. 615-ter c.p. Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico**

La fattispecie di reato prevede e punisce chi si introduce o permane abusivamente in un sistema informatico o telematico protetto. Si prescinde dall'accertamento del fine specifico di lucro o di danneggiamento del sistema.

È prevista la punibilità di due tipologie di condotte:

- a) introduzione abusiva (cioè senza il consenso del titolare) in un sistema informatico o telematico munito di sistemi di sicurezza;
- b) la permanenza in collegamento con il sistema stesso, continuando a fruire dei relativi servizi o ad accedere alle informazioni ivi contenute, nonostante vi sia stato il dissenso anche tacito del titolare.

Si tratta di una fattispecie perseguibile a querela della persona offesa, salvo che non si verifichino le aggravanti di cui al comma 2 (danneggiamento/distruzione dati, programmi o sistema; interruzione totale o parziale del funzionamento del sistema; abuso della funzione di pubblico ufficiale, investigatore, operatore del sistema; utilizzo di violenza; accesso a sistemi di interesse pubblico).

**Art. 615-quater c.p. Detenzione e diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici**

Il reato in questione punisce le condotte di procacciamento, detenzione, produzione, riproduzione, diffusione, importazione, comunicazione, consegna, messa a disposizione di altri, installazione di apparati, strumenti, parti di apparati o strumenti, codici, parole-chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza, con il fine di procurarsi un vantaggio o di arrecare ad altri un danno. Il reato è perseguibile d'ufficio e la condotta criminosa può limitarsi alla mera detenzione di mezzi o dispositivi idonei all'accesso abusivo (virus, spyware), a prescindere dalla realizzazione concreta di detto accesso o del danneggiamento. Per quanto riguarda le realtà aziendali si può ipotizzare la condotta di un operatore che comunica ad un collega le credenziali per accedere alla casella mail di un altro dipendente al fine di controllarne l'operato, anche nell'interesse dell'azienda stessa.

**Art. 617-quater c.p. Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche**

Le condotte consistono nell'intercettazione, impedimento o interruzione fraudolenta di comunicazioni relative a un sistema informatico, nonché nella rivelazione all'esterno delle comunicazioni in tal modo raccolte. Si tratta di una fattispecie perseguibile a querela della persona offesa, salvo che non si verifichino le circostanze aggravanti di cui al comma 4 (danneggiamento riguarda sistemi informatici o telematici di interesse militare o relativi all'ordine pubblico o alla sicurezza pubblica o alla sanità o alla protezione civile o comunque di interesse pubblico; abuso o violazione dei doveri della funzione di pubblico ufficiale o da un incaricato di pubblico servizio, o da chi esercita – anche abusivamente – la professione di investigatore privato o con abuso della qualità di operatore del sistema).

I mezzi tipici utilizzati per la commissione di tale reato sono normalmente software spyware, introduzione di virus, ma anche ad esempio l'installazione di software non autorizzati dall'azienda o non strumentali allo svolgimento delle proprie mansioni e aventi l'effetto di rallentare la comunicazione telematica. La condotta materiale è configurabile anche nell'utilizzo di una carta di credito contraffatta attraverso un proprio terminale POS, o nell'intrusione non autorizzata nella casella di posta elettronica altrui protetta da apposita password.

***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***

Il reato, perseguibile d'ufficio, punisce la mera installazione di strumenti volti a rendere possibile l'intercettazione, l'impedimento o l'interruzione di comunicazioni telematiche o informatiche. Si prescinde dunque dalla realizzazione dell'intercettazione in concreto.

Costituisce condotta di reato ex art. 617-quinquies c.p. l'installazione abusiva di una telecamera per captare codici di accesso di utenti di un sistema telematico o informatico, nonché l'utilizzo di apparecchiature capaci di copiare i codici di accesso degli utenti di un sistema informatico.

***Art. 629 c.p., comma 3, Estorsione informatica***

L'articolo punisce le condotte di coartazione della volontà altrui attraverso la commissione o la minaccia di reati informatici (artt. 615-ter, 617-quater, 617-sexies, 635-bis, 635-quater e 635-quinquies c.p.), da cui derivano un danno per la vittima e un ingiusto profitto dell'autore del reato.

***Art. 635-bis c.p. Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici***

La condotta punita si concretizza nelle attività di distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione, soppressione di informazioni, dati o programmi informatici altrui.

Quanto tali condotte avvantaggiano la società (es. distruggendo dati in vista di controlli/ispezioni delle autorità, o eliminando informazioni che diano evidenza del credito vantato da eventuali fornitori ecc.), quest'ultima potrà essere chiamata a rispondere ai sensi dell'art. 635-bis c.p.

Il reato è punibile a querela della persona offesa, a meno che non ricorra una delle circostanze aggravanti previste dalla norma (se il fatto è commesso da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio, con abuso dei poteri o con violazione dei doveri inerenti alla funzione o al servizio, o da chi esercita, anche abusivamente, la professione di investigatore privato, o con abuso della qualità di operatore del sistema; se il colpevole per commettere il fatto usa minaccia o violenza ovvero se è palesemente armato).

***Art. 635-ter c.p. Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico***

La fattispecie punisce la commissione di fatti diretti a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici di interesse militare o relativi all'ordine pubblico o alla sicurezza pubblica o alla sanità o alla protezione civile o comunque di interesse pubblico.

Il reato è sempre perseguibile d'ufficio e per la sua realizzazione è sufficiente porre in essere "atti diretti" a realizzare gli eventi dannosi previsti, a prescindere dal loro concreto verificarsi.

Sono previste delle circostanze aggravanti in caso di distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione e soppressione di informazioni, dati o programmi; abuso della funzione di pubblico ufficiale, investigatore, operatore del sistema; utilizzo di violenza o minaccia.

***Art. 635-quater c.p. Danneggiamento di sistemi informatici o telematici***

Il reato punisce le condotte di cui all'art. 635 bis c.p. che causano danni a sistemi informatici o telematici. Viene altresì punita l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi che causano la distruzione, il danneggiamento, l'inservibilità o il grave malfunzionamento di sistemi informatici o telematici. È necessario che l'evento dannoso si verifichi in concreto. Sono previste

circostanze aggravanti nel caso in cui: i) il fatto sia commesso da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio, con abuso dei poteri o con violazione dei doveri inerenti alla funzione o al servizio, o da chi esercita, anche abusivamente, la professione di investigatore privato, o con abuso della qualità di operatore del sistema; ii) quando il colpevole, per commettere il fatto, usi minaccia o violenza, o sia armato; iii) se dal fatto deriva la distruzione, il deterioramento, la cancellazione, l'alterazione o la soppressione delle informazioni ovvero la sottrazione, anche mediante riproduzione o trasmissione, o l'inaccessibilità al legittimo titolare dei dati o dei programmi informatici.

***Art. 635-quater.1 c.p. Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico***

L'articolo punisce chiunque, allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico ovvero le informazioni, i dati o i programmi in esso contenuti o ad esso pertinenti ovvero di favorire l'interruzione, totale o parziale, o l'alterazione del suo funzionamento, abusivamente si procura, detiene, produce, riproduce, importa, diffonde, comunica, consegna o, comunque, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparecchiature, dispositivi o programmi informatici.

***Art. 635-quinquies c.p. Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblico interesse***

Tale reato punisce chi, mediante le condotte di cui all'art. 635 bis c.p., ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, compie atti diretti a distruggere, danneggiare o rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblico interesse ovvero ad ostacolarne gravemente il funzionamento. Il reato è aggravato se:

- 1) il fatto è commesso da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio, con abuso dei poteri o con violazione dei doveri inerenti alla funzione o al servizio, o da chi esercita, anche abusivamente, la professione di investigatore privato, o con abuso della qualità di operatore del sistema;
- 2) se il colpevole per commettere il fatto usa minaccia o violenza ovvero se è palesemente armato;
- 3) se dal fatto deriva la distruzione, il deterioramento, la cancellazione, l'alterazione o la soppressione delle informazioni, dei dati o dei programmi informatici.

La pena è ulteriormente aumentata se taluna delle prime due circostanze aggravanti concorre con la numero 3.

***Art. 640-quinquies c.p. Frode informatica del certificatore di firma elettronica***

Si tratta di un reato proprio che può essere commesso dal soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica. Le condotte di reato si concretizzano nella generica violazione degli obblighi di legge per il rilascio di un certificato qualificato, con il dolo specifico di procurare a sé un vantaggio o un danno ad altri.

***Violazione delle norme in materia di Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (art. 1, comma 11, D.L. 21 settembre 2019, n. 105)***

La norma punisce chiunque, allo scopo di ostacolare o condizionare l'espletamento dei procedimenti di cui al comma 2, lettera b), o al comma 6, lettera a), o delle attività ispettive e di vigilanza previste dal comma 6, lettera c), fornisce informazioni, dati o elementi di fatto non rispondenti al vero, rilevanti per la predisposizione o l'aggiornamento degli elenchi di cui al comma 2, lettera b), o ai fini delle comunicazioni di cui al comma 6, lettera a), o per lo svolgimento delle attività ispettive e di vigilanza di cui al comma 6), lettera c) od omette di comunicare entro i termini prescritti i predetti dati, informazioni o elementi di fatto.

## **ART. 24-TER, DELITTI DI CRIMINALITÀ ORGANIZZATA [articolo aggiunto dalla L. n. 94/2009 e modificato dalla L. 69/2015]**

L'articolo 24-ter del D.lgs. 231/2001 riguarda i delitti di criminalità organizzata, cioè tutti quei reati commessi da gruppi strutturati di persone che agiscono in modo coordinato e continuativo con lo scopo di commettere delitti o di ottenere vantaggi economici illeciti. Si tratta di fattispecie che comprendono, tra le altre, l'associazione di tipo mafioso, l'associazione per delinquere, l'associazione finalizzata al traffico di stupefacenti, e i reati commessi per agevolare tali organizzazioni.

La norma trova applicazione anche quando l'azienda, direttamente o indirettamente, trae beneficio dall'attività di tali organizzazioni o collabora consapevolmente con soggetti che ne fanno parte. È sufficiente, quindi, che l'impresa instauri rapporti economici, commerciali o di altra natura che favoriscano — anche solo di fatto — l'operatività o gli interessi di un'organizzazione criminale.

Un esempio tipico può essere rappresentato da un'impresa che subappalta a società riconducibili a gruppi mafiosi, oppure che accetta di operare sotto minaccia o condizionamento mafioso pur di ottenere commesse o vantaggi economici. Allo stesso modo, la partecipazione consapevole a cartelli o accordi tra imprese per alterare la concorrenza può assumere rilevanza se riconducibile a strutture organizzate criminalmente.

La finalità della norma è quella di evitare qualsiasi forma di infiltrazione o connivenza tra il mondo economico e quello criminale, imponendo alle aziende di adottare procedure di controllo sui partner, fornitori e collaboratori, e di agire secondo principi di legalità, trasparenza e correttezza in ogni rapporto d'affari.

L'articolo 24-ter del D.lgs. 231/2001 comprende i seguenti reati:

### **Art. 416 c.p. Associazione per delinquere**

L'articolo punisce coloro i quali promuovono, costituiscono o organizzano una associazione allo scopo di commettere più delitti; anche la mera partecipazione costituisce reato e può essere altresì di secondaria importanza purché il contributo sia apprezzabile, concreto e dotato di effettiva stabilità. Il configurarsi dei reati associativi quali reati mezzo fa sì che la responsabilità dell'ente, ai sensi del D.lgs. 231/2001, si estenda a una serie indeterminata di fattispecie di reato commesse per la realizzazione del patto criminoso e non necessariamente incluse nell'elencazione dei reati presupposto. Basti pensare per esempio all'illecita concorrenza con violenza o minaccia di cui all'art. 513-bis c.p., alla turbata libertà degli incanti ex art. 353 c.p., o anche alla frode nelle pubbliche forniture di cui all'art. 356 c.p. Il reato di associazione per delinquere potrebbe altresì manifestarsi in collegamento con il reato di attività organizzata per il traffico illecito di rifiuti, ai sensi dell'art. 260 del Codice dell'ambiente.

Il comma 6 dell'articolo 416 c.p. punisce l'associazione a delinquere finalizzata alla riduzione o al mantenimento in schiavitù, alla tratta di persone, all'acquisto e alienazione di schiavi ed ai reati concernenti le violazioni delle disposizioni sull'immigrazione clandestina di cui all'art. 12 del D.lgs. 286/1998.

Il comma 7 punisce invece la condotta associativa finalizzata alla commissione dei delitti di prostituzione minorile (art.600-bis c.p.), pornografia minorile (art.600-ter c.p.), detenzione di materiale pornografico (art.600-quater c.p.), pornografia virtuale (art. 600-quater.1 c.p.), iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600-quinquies c.p.), violenza sessuale (art. 609-bis c.p.), atti sessuali su minorenni (art. 609-quater c.p.), corruzione di minorenni (art.609-quinquies c.p.), violenza sessuale di gruppo (art. 609-octies c.p.), adescamento di minorenni (art. 609-undecies).

### **Art. 416-bis c.p. Associazione di tipo mafioso anche straniera**

L'associazione è di tipo mafioso quando coloro che ne fanno parte secondo una delle modalità di cui all'art. 416 c.p. si avvalgono della forza di intimidazione del vincolo associativo e della condizione di

assoggettamento e di omertà che ne deriva, per commettere delitti, per acquisire in modo diretto o indiretto la gestione o comunque il controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, di appalti e servizi pubblici, o per realizzare profitti o vantaggi ingiusti per sé o per altri, ovvero al fine di impedire, ostacolare o influenzare il libero esercizio del voto o di procurare voti a sé o ad altri in occasione di consultazioni elettorali.

Si sottolinea, infine, il fatto che l'art. 24-ter D.lgs. n. 231/2001 prevede la responsabilità dell'ente nelle ipotesi di commissione di reati "avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416 bis" o "al fine di agevolare l'associazione mafiosa"; tale inserimento, al limite del rispetto del principio di legalità, amplia di fatto in modo pressoché indefinito il numero di reati punibili ai sensi del D.lgs. n. 231/2001.

#### ***Art. 416 ter c.p. Scambio elettorale politico-mafioso***

Il disposto normativo dell'art. 416-ter ha subito nel corso degli anni svariare modifiche; l'ultima riforma è stata varata con la legge 21 maggio 2019, n. 43, recante "*Modifica all'articolo 416-ter del Codice penale in materia di voto di scambio politico-mafioso*", che ha apportato sostanziali cambiamenti alla disciplina pregressa, sia per quanto riguarda la condotta penalmente rilevante, sia per la dosimetria sanzionatoria.

Per quanto riguarda i soggetti attivi, viene ampliato il novero dei possibili autori del reato: sia per il promittente che per il promissario viene specificato che può essere protagonista dell'accordo anche un soggetto intermediario; per il procacciatore di voti viene precisato che può trattarsi anche di un appartenente alle associazioni di cui all'art. 416-bis c.p. oltre che chiunque si impegni a procacciare voti mediante il ricorso al metodo mafioso.

Relativamente alla condotta del promissario viene precisato che questo è punito, oltre che nei casi di dazione o promessa di denaro o altra utilità (già contemplati nel testo anteriforma), anche qualora si renda meramente disponibile a soddisfare gli interessi o le esigenze dell'associazione mafiosa. In merito al trattamento sanzionatorio per ambedue le parti dello scambio elettorale politico-mafioso, il testo normativo riformato ha reintrodotto l'equiparazione sanzionatoria con il delitto di partecipazione associativa mafiosa (ex art. 416-bis, comma primo) ed i contraenti protagonisti dell'accordo illecito (ex art. 416-ter, commi primo e secondo). I commi 3 e 4 dell'art. 416-ter c.p. (così come sostituito ex art. 1, l. 21 maggio 2019, n. 43) prevedono una circostanza aggravante a effetto speciale che prevede un aumento fisso della metà della pena base qualora il candidato alle elezioni risulti eletto a seguito della promessa elettorale di origine mafiosa; in tal modo, il legislatore realizza una controversa trasformazione dello scambio elettorale politico-mafioso in "reato di evento". Infine, il comma 4 prevede, quale pena accessoria, l'interdizione perpetua dai pubblici uffici in caso di condanna dei protagonisti dell'intesa politico-mafiosa.

#### ***Art. 630 c.p. Sequestro di persona a scopo di estorsione***

Il sequestro di persona ex art. 630 c.p. si realizza in caso di limitazione della libertà personale di un soggetto, in qualsiasi forma e durata, al fine di ottenere un ingiusto profitto. Si tratta di un reato complesso caratterizzato dal dolo specifico della mercificazione della persona.

Si può ritenere che la realizzazione di tale fattispecie appaia di difficile previsione, vista la necessità di accertare in ogni caso l'interesse o vantaggio ricavato dall'ente dalla realizzazione dell'illecito stesso.

#### ***Art. 74 DPR 9 ottobre 1990, n. 309, Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope***

La condotta è quella descritta all'art. 416 c.p., con la specifica finalità di attuare o partecipare ad un traffico di sostanze stupefacenti o psicotrope.

***Tutti i delitti se commessi avvalendosi delle condizioni previste dall'art. 416-bis c.p. per agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso articolo (L. 203/91).***

**Art. 407, c. 2, lett. a), n.5, c.p.p. Illegale fabbricazione, introduzione nello Stato, messa in vendita, cessione, detenzione e porto in luogo pubblico o aperto al pubblico di armi da guerra o tipo guerra o parti di esse, di esplosivi, di armi clandestine nonché di più armi comuni da sparo escluse quelle previste dall'art. 2, comma terzo, della L. 18 apr. 1975, n. 110.**

**ART. 25, PECULATO, INDEBITA DESTINAZIONE DI DENARO O COSE MOBILI, CONCUSSIONE, INDUZIONE INDEBITA A DARE O PROMETTERE UTILITÀ E CORRUZIONE [articolo modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 3/2019, dal D.lgs. n. 75/2020, dalla L. n. 112/2024 e dalla L. n. 114/2024]**

L'articolo 25 del D.lgs. 231/2001 comprende una serie di reati che rientrano nella categoria della corruzione e dei delitti contro la Pubblica Amministrazione. Si tratta di condotte che compromettono il corretto funzionamento e l'imparzialità della Pubblica Amministrazione, ma che possono coinvolgere anche soggetti privati — come aziende o loro rappresentanti — quando offrono, promettono o ricevono denaro o altri vantaggi indebiti.

Tra i principali reati vi sono:

- il peculato, che si verifica quando un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio si appropria di denaro o beni che ha in gestione per ragioni del suo ufficio;
- l'indebita destinazione di denaro o cose mobili, cioè l'uso di risorse pubbliche per finalità diverse da quelle previste;
- la concussione, che si realizza quando un pubblico ufficiale costringe qualcuno, abusando del proprio ruolo, a dare o promettere denaro o altre utilità;
- l'induzione indebita, in cui il pubblico ufficiale non costringe, ma induce o persuade il privato a comportarsi in modo illecito;
- la corruzione, che si verifica quando un soggetto privato offre o promette denaro o vantaggi a un pubblico funzionario (o li riceve da quest'ultimo) per ottenere favori, agevolazioni o trattamenti di favore.

In pratica, un'azienda può incorrere in queste fattispecie se, ad esempio, offre denaro o regali a un funzionario pubblico per accelerare una pratica amministrativa, ottenere un'autorizzazione o aggiudicarsi un appalto; oppure se un proprio dipendente accetta richieste indebite da parte di un pubblico ufficiale per garantire un vantaggio aziendale.

La norma mira a tutelare la trasparenza e l'integrità dei rapporti tra imprese e Pubblica Amministrazione, imponendo alle aziende di adottare comportamenti etici, di evitare ogni forma di favoritismo o influenza indebita, e di istituire controlli interni che prevenivano situazioni di corruzione o abuso di potere.

L'articolo 25 del D.lgs. 231/2001 comprende i seguenti reati:

**Art. 314 c. 1, c.p. Peculato (escluso il peculato d'uso)**

In particolare, l'articolo 314 del Codice penale punisce il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio che, avendo per ragione del suo ufficio o servizio il possesso o comunque la disponibilità di danaro o di altra cosa mobile altrui, se ne appropria. Rispetto a tale fattispecie di reato, l'estensione della responsabilità alle persone giuridiche risulta tuttavia circoscritta ai soli casi in cui il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.

**Art. 314-bis c.p. Indebita destinazione di denaro o cose mobili**

Questo articolo punisce il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che non si appropria del denaro o dei beni, ma li utilizza in modo diverso da quello previsto o autorizzato. Si pensi a un funzionario comunale che ha a disposizione un fondo destinato a un progetto ambientale. Se decide di usare quel denaro per un'altra iniziativa del Comune — ad esempio, comprare computer per l'ufficio — senza autorizzazione o al di fuori delle finalità stabilite, commette il reato di indebita destinazione.

**Art. 316 c.p. Peculato mediante profitto dell'errore altrui**

L'articolo 316, invece, punisce il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio il quale, nell'esercizio delle funzioni o del servizio, giovandosi dell'errore altrui, riceve o ritiene indebitamente, per sé o per un terzo, denaro od altra utilità. Rispetto a tale fattispecie di reato, l'estensione della responsabilità alle persone giuridiche risulta tuttavia circoscritta ai soli casi in cui il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea.

**Art. 317 c.p. Concussione**

Vi è concussione quando un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio, abusando della sua posizione, costringa taluno a dare o promettere a sé o ad altri denaro o altre utilità non dovute. Soggetto attivo del reato può essere tanto un pubblico ufficiale quanto un incaricato di pubblico servizio. L'abuso può estrinsecarsi in due forme: come uso antidoveroso dei poteri pubblici (utilizzo di poteri attinenti alle funzioni esercitate per scopi diversi da quelli previsti per legge, in violazione dei principi di buon andamento e imparzialità), oppure come abuso di qualità (strumentalizzazione della posizione di preminenza pubblica ricoperta dal soggetto, a prescindere dalle sue competenze specifiche). Colui che subisce la costrizione non è correo, ma persona offesa, in quanto posto di fronte all'alternativa secca di subire il male prospettato o di evitarlo con la dazione o la promessa dell'indebitato; pertanto tale fattispecie potrà configurarsi in capo alla società in via residuale, o nella forma del concorso, tra una figura apicale o subordinata della società e il pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio (sempre che vi sia un interesse/vantaggio per la società), oppure in quei casi in cui la società gestisca attività a rilevanza pubblicistica. Infatti, sia il legislatore sia la giurisprudenza ritengono che gli esponenti di fattispecie societarie a carattere privato ma depositarie dello svolgimento di un pubblico servizio, sono assolutamente equiparati a pubblici ufficiali o a incaricati di un pubblico servizio (es. soggetti che possono rappresentare all'esterno la volontà della Pubblica Amministrazione o suoi poteri autoritativi, deliberativi o certificativi a prescindere da formali investimenti; componenti di vertice di enti ospedalieri o società esercenti prestazioni sanitarie convenzionate con il Servizio Sanitario Nazionale; operatori di Istituti di credito; soggetti appartenenti a società a partecipazione pubblica o concessionarie di pubblici servizi; operatori per di società per la gestione di guardie giurate; operatori di società deputate alla gestione, organizzazione ed erogazione di formazione e addestramento professionale regolato dalla legge; costruttori nell'ambito della realizzazione di interventi di edilizia convenzionata, ecc.).

**Art. 318 c.p. Corruzione per l'esercizio della funzione**

È l'ipotesi in cui un pubblico ufficiale riceve indebitamente o accetta da un privato la promessa, per sé o per un terzo, di denaro o altre utilità per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri (c.d. corruzione impropria). Sono dunque ricompresi tutti quei comportamenti, sia attivi che omissivi, che violano i doveri di fedeltà, imparzialità ed onestà che devono essere rigorosamente rispettati da chi esercita una pubblica funzione. Il reato in esame è proprio del pubblico ufficiale, in quanto punibile solo se commesso dallo stesso, al quale però, l'art. 320 c.p., parifica anche l'incaricato di un pubblico servizio che riveste la qualità di pubblico impiegato stabilendo una pena ridotta fino a un terzo. Diversamente dalla concussione, le parti sono in posizione paritaria, pertanto entrambe punibili. Si tratta, infatti, di un reato plurisoggettivo, o a concorso necessario e ne rispondono sia il corruttore che il corrotto; a tal proposito si distingue una corruzione attiva e una passiva a seconda che la si guardi dal punto di vista della condotta del privato o del pubblico ufficiale ovvero dell'incaricato di pubblico servizio ai sensi dell'art. 320 c.p. La Legge 9 gennaio 2019, n.3 ha disposto (con l'art. 1, comma 1, lettera n)) la modifica dell'art. 318 inasprendone il trattamento sanzionatorio.

**Art. 319 c.p. Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio**

È l'ipotesi di un pubblico ufficiale, o incaricato di pubblico servizio ai sensi dell'art. 320 c.p., che riceve, per sé o per altri, denaro o altri vantaggi, o ne accetta la promessa, per omettere o ritardare o per aver omesso o ritardato un atto del suo ufficio ovvero per compiere o aver compiuto un atto contrario ai doveri d'ufficio con vantaggio in favore del corruttore (c.d. corruzione propria). Le riforme in materia di contrasto alla corruzione introdotte dalla Legge n. 69 del 2015 hanno determinato un notevole inasprimento sanzionatorio della condotta in esame nel tentativo di rafforzare la reazione statale ad una fenomenologia corruttiva sempre più capillare e diffusa.

***Art. 319 bis c.p. Circostanze aggravanti***

La pena è aumentata se il fatto di cui all'articolo 319 c.p. ha per oggetto il conferimento di pubblici impieghi o stipendi o pensioni o la stipulazione di contratti nei quali sia interessata l'amministrazione alla quale il pubblico ufficiale appartiene, nonché il pagamento o il rimborso di tributi.

***Art. 319 ter c.p. Corruzione in atti giudiziari***

Tale figura criminosa è stata introdotta dall'art. 9 della L. 86/1990. Inizialmente, infatti, le ipotesi considerate costituivano circostanze aggravanti della corruzione propria di cui all'art. 319 c.p.; oggi, con la previsione di un autonomo titolo di reato che non distingue tra corruzione propria ed impropria, restano sanzionati tutti i comportamenti corrotti. Il delitto può essere commesso da qualsiasi persona che rivesta la qualità di pubblico ufficiale e la previsione principale concerne l'ipotesi che i fatti di corruzione siano stati commessi per favorire o danneggiare una parte di un processo civile, penale o amministrativo.

***Art. 319 quater c.p. Induzione indebita a dare o promettere utilità***

Secondo tale fattispecie di reato vi è induzione indebita quando un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio, abusando della propria posizione, induca taluno a procurare a sé o ad altri denaro o altre utilità non dovute.

Tale fattispecie è stata introdotta dal legislatore per restringere l'ambito precettivo del delitto di concussione di cui all'art. 317 c.p.; prima della riforma, infatti, la condotta si concretizzava nelle due forme dell'induzione e della costrizione. Lo sdoppiamento dell'originaria fattispecie ha introdotto l'art. 319 quater, in linea con le raccomandazioni di carattere internazionale provenienti in particolare dal "Rapporto sulla fase 3 dell'applicazione della Convenzione anticorruzione Ocse in Italia", ed è caratterizzato da una condotta suggestiva e persuasiva con più tenue valore condizionante la libertà di autodeterminazione del destinatario, rispetto alla vittima di concussione. Il soggetto passivo del reato in esame dispone di maggiori margini decisionali ma finisce per prestare acquiescenza alla richiesta della prestazione non dovuta perché motivato dalla prospettiva di ottenere un tornaconto personale indebito; per tale motivo è prevista la punibilità. È dunque la differenza tra queste due condotte, precedentemente ricomprese nella formulazione dell'art. 317 antecedente alla riforma, che segna la linea di confine tra l'ipotesi concussiva (costrizione) e l'induzione di cui all'art. 319 quater c.p.

***Art. 320 c.p. Corruzione di persona incaricata di un pubblico servizio***

Tale norma sancisce che le disposizioni degli articoli 318 e 319 di cui sopra, si applicano anche all'incaricato di pubblico servizio, con riduzione delle pene in misura non superiore ad un terzo.

***Art. 321 c.p. Pene per il corruttore***

La norma in questione estende al corruttore le pene stabilite per il corrotto. Si tratta, pertanto, della disposizione principale attraverso cui gli enti possono essere chiamati a rispondere – insieme al pubblico ufficiale/incaricato di pubblico servizio – dei reati di cui agli artt. 318, 319, 319-bis, 319-ter, 319-quater, 320 c.p.

***Art. 322 c.p. Istigazione alla corruzione***

La condotta di reato è quella di cui agli artt. 318-319 c.p., tuttavia in tale fattispecie, il pubblico ufficiale rifiuta l'offerta illecitamente avanzatagli. L'istigazione alla corruzione si realizza mediante le stesse condotte previste nei reati di corruzione propria o impropria, con la specifica circostanza della non accettazione della promessa/offerta del privato.

***Art. 322 bis c.p. Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri delle Corti Internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri***

L'articolo in questione è stato introdotto dall'art. 3, c.1 L. 29 settembre 2000, n. 300 e modificato dalla L. n. 190/2012, nonché dalla L. 237/2012, dalla L. 161/2017, dalla L. 3/2019, dal D. lgs. 75/2020 e, infine, dalla L. 114/2024. Tale norma estende le disposizioni degli artt. 314, 316, 317, 317bis, 318, 319, 319bis, 319ter, 319 quater, 320 e 322, c. 3 e 4 c.p. ai fatti commessi dai soggetti indicati dall'articolo in esame (membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri. Ha altresì previsto che le disposizioni degli articoli 319 quater, secondo comma, 321 e 322, primo e secondo comma, si applicano anche se il denaro o altra utilità è dato, offerto o promesso, oltre che alle persone sopra indicate, alle persone che esercitano attività o funzioni che corrispondono a quelle dei pubblici ufficiali e degli incaricati di un pubblico servizio nell'ambito di altri Stati esteri ovvero organizzazioni pubbliche internazionali, qualora il fatto sia commesso per procurare a sé o ad altri un indebito vantaggio in operazioni economiche internazionali oppure al fine di ottenere o di mantenere un'attività economica o finanziaria.

***Art. 346 bis c.p. Traffico di influenze illecite***

Tale fattispecie di reato è stata introdotta dall'art. 1 della Legge 6 novembre 2012, n. 190 "Disposizioni per la prevenzione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione". Con la Legge n. 3/2019 (c.d. Legge "Anticorruzione"), il delitto di traffico di influenze illecite è entrato a far parte del novero dei reati in relazione ai quali può configurarsi un illecito amministrativo a carico dell'ente.

La L. del 9 agosto 2024, n. 114, recante "Modifiche al Codice penale, al Codice di procedura penale, all'ordinamento giudiziario e al codice dell'ordinamento militare", ha integralmente riscritto il delitto di traffico di influenze illecite.

In particolare, ai sensi del primo comma del già menzionato art. 346-bis, superando la formulazione recata dalla Legge Anticorruzione, le relazioni del mediatore con il funzionario pubblico devono essere "esistenti" (non solo asserite) ed effettivamente "utilizzate" (non solo vantate); ne deriva che le eventuali condotte di "millanteria" o "vanteria" restano punibili, ove ne ricorrano gli elementi costitutivi, per truffa. Inoltre, l'utilizzo delle relazioni deve avvenire con dolo intenzionale.

Infine, la descrizione della condotta viene modificata al fine di prevedere che la dazione o la promessa, per sé o per altri, dell'indebito, consistente in denaro o altra utilità di natura necessariamente economica, deve essere finalizzato alla remunerazione dell'agente pubblico, in relazione all'esercizio delle sue funzioni o alla realizzazione di un'altra mediazione illecita.

A tal fine, il secondo comma reca l'esplicita definizione di "altra mediazione illecita", consistente nell'intervento per indurre l'agente pubblico a compiere un atto contrario ai doveri d'ufficio costituente reato, dal quale possa derivare un vantaggio indebito.

Il quarto comma estende l'aggravante se il soggetto che indebitamente fa dare o promettere denaro o altra utilità riveste la qualifica di pubblico ufficiale o di incaricato di un pubblico servizio, anche a carico dei membri delle Corti internazionali o degli organi dell'Unione europea o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e ai funzionari dell'Unione europea.

**ART. 25-BIS, FALSITÀ IN MONETE, IN CARTE DI PUBBLICO CREDITO, IN VALORI DI BOLLO E IN STRUMENTI O SEGNI DI RICONOSCIMENTO [articolo aggiunto dal D.L. n. 350/2001, modificazioni dalla L. n. 409/2001, dalla L. n. 99/2009 e dal D.lgs. 125/2016]**

L'articolo 25-bis del d.lgs. 231/2001 riguarda i reati di falsità in monete, carte di pubblico credito, valori di bollo e strumenti o segni di riconoscimento, ossia tutti quei comportamenti che compromettono la fiducia pubblica nei mezzi di pagamento e nei segni distintivi emessi o riconosciuti dallo Stato.

La norma si riferisce, in particolare, a condotte come la falsificazione o l'alterazione di monete, banconote, assegni, carte di credito, valori di bollo o titoli analoghi, nonché alla detenzione, messa in circolazione o utilizzazione consapevole di tali oggetti falsificati. Sono punite anche la fabbricazione o l'uso illecito di marchi, timbri, sigilli o segni distintivi dello Stato o di enti pubblici, come ad esempio loghi ufficiali o contrassegni che attestano autenticità o conformità.

Un'azienda può essere coinvolta in questi reati se, ad esempio, accetta o utilizza consapevolmente titoli o documenti falsi per regolare transazioni, oppure se produce o commercializza beni recanti marchi, sigilli o etichette contraffatte che simulano l'origine pubblica o l'autenticità del prodotto. Allo stesso modo, può configurarsi responsabilità se l'impresa impiega strumenti di pagamento falsificati o favorisce la loro diffusione.

La ratio della norma è quella di proteggere la certezza e l'affidabilità dei mezzi di pagamento e dei segni ufficiali dello Stato, richiedendo alle aziende di adottare controlli accurati sulla genuinità dei documenti, dei titoli e dei marchi utilizzati e di vigilare affinché i propri dipendenti o collaboratori non si rendano partecipi, anche indirettamente, di condotte di falsificazione o utilizzo di strumenti contraffatti.

L'articolo 25-bis del d.lgs. 231/2001 comprende i seguenti reati:

***Art. 453 c.p. Falsificazione di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate***

Attraverso tale disposizione, il legislatore mira a garantire la certezza e l'affidabilità del traffico monetario, quali imprescindibili presupposti di una circolazione monetaria regolare. La fattispecie in questione si realizza mediante una molteplicità di condotte: contraffazione (fabbricazione di monete da parte di enti non autorizzati) o alterazione (modifica del valore della moneta genuina) di monete; introduzione nello Stato di monete falsificate, detenzione, spendita, messa in circolazione di monete contraffatte o alterate; acquisto o ricezione di monete contraffatte o alterate al fine di metterle in circolazione; il tutto di concerto con il contraffattore.

***Art. 454 c.p. Alterazione di monete***

Tale norma tutela la certezza e l'affidabilità del traffico monetario e punisce chi altera monete della qualità indicata nel precedente articolo o chi, rispetto alle monete così alterate, le detiene, le spende o le mette in circolazione, le acquista o comunque le riceve al fine di metterle in circolazione.

***Art. 455 c.p. Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto di monete falsificate***

Il reato punisce l'introduzione, l'acquisto, la detenzione, al fine di metterle in circolazione, di monete falsificate, senza concerto con il falsificatore o con chi le ha alterate.

***Art. 457 c.p. Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede***

È la messa in circolazione di monete false ricevute in buona fede; in questo caso la scienza della falsità delle monete è posteriore alla ricezione delle stesse mentre nell'ipotesi delittuosa di cui all'art. 455 c.p. tale consapevolezza della falsità deve sussistere nel colpevole al momento della ricezione.

***Art. 459 c.p. Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto e detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati***

Le condotte di reato sono quelle di cui agli artt. 453, 455, 457 c.p., ma hanno come oggetto materiale valori di bollo falsificati. Ai sensi del secondo comma dell'articolo in esame, sono valori di bollo la carta bollata, i francobolli e gli altri valori ad essi equiparati da leggi speciali.

***Art. 460 c.p. Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo***

Le condotte punibili sono sia la contraffazione sia l'acquisto, la detenzione o l'alienazione della carta in oggetto. La ratio di tale norma consiste nella scelta di criminalizzare delle attività preparatorie alla falsificazione per rispondere alla necessità di rafforzare la tutela degli interessi protetti dalle norme in materia di falsità di valori di bollo.

***Art. 461 c.p. Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata***

La fattispecie de quo punisce la fabbricazione, l'acquisto, la detenzione, o l'alienazione di filigrane o di strumenti destinati elusivamente alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata.

***Art. 464 c.p. Uso di valori di bollo contraffatti o alterati***

Il reato punisce il mero utilizzo di valori di bollo contraffatti o alterati; la pena è ridotta se i valori sono stati ricevuti in buona fede.

***Art. 473 c.p. Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni***

Tale articolo, come sostituito dall'art. 15, c. 1, lett. a) della L. 99/2009, punisce la contraffazione, l'alterazione nonché l'uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni. Commette tale reato chiunque, potendo conoscere dell'esistenza del titolo di proprietà industriale, contraffà o altera marchi o segni distintivi, sia nazionali che esteri, di prodotti industriali, ovvero chiunque, senza aver concorso nella contraffazione o alterazione, fa uso di tali marchi o segni contraffatti o alterati. Il secondo comma prevede la punizione per chiunque contraffà o altera brevetti, disegni o modelli industriali, nazionali o esteri, ovvero, senza essere concorso nella contraffazione o alterazione, fa uso di tali brevetti, disegni o modelli contraffatti o alterati. Ai fini della punibilità la condizione essenziale è che siano state osservate le leggi interne, i regolamenti comunitari e le convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà intellettuale o industriale.

***Art. 474 c.p. Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi***

La norma, fuori dai casi di concorso nei reati previsti dal precedente articolo, punisce l'introduzione nello Stato italiano di prodotti con segni falsi e commercio dei medesimi prodotti.

**[ART. 25-BIS.1, DELITTI CONTRO L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO \[articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009\]](#)**

L'articolo 25-bis.1 del D.lgs. 231/01 riguarda i delitti contro l'industria e il commercio, cioè quei comportamenti che compromettono la lealtà e la correttezza della concorrenza nel mercato e che possono danneggiare consumatori, imprese e l'interesse pubblico alla trasparenza delle attività economiche.

Rientrano in questa categoria diversi reati, come la turbata libertà dell'industria o del commercio, la vendita di prodotti industriali con segni mendaci, la contraffazione o alterazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti, la frode nell'esercizio del commercio e la pubblicità ingannevole. Si tratta di condotte che mirano, in varie forme, a trarre un vantaggio economico indebito attraverso l'inganno o la concorrenza sleale.

Un'impresa può, ad esempio, incorrere in questi reati se vende prodotti con marchi o indicazioni false sull'origine o sulla qualità, se diffonde informazioni commerciali ingannevoli per attrarre clienti,

oppure se ostacola in modo illecito la libertà d'impresa dei concorrenti (ad esempio boicottando o sabotando la loro attività).

La norma tutela la correttezza e la trasparenza delle relazioni commerciali, imponendo alle aziende di operare nel rispetto delle regole di mercato, di garantire veridicità nelle comunicazioni e nella pubblicità e di vigilare affinché le proprie strategie commerciali non violino diritti di terzi o norme sulla concorrenza.

L'articolo 25-bis.1 del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

***Art. 513 c.p. Turbata libertà dell'industria o del commercio***

Elemento essenziale per la configurazione dell'illecito è l'uso di violenza sulle cose o mezzi fraudolenti finalizzati a turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio. La norma è stata introdotta al fine di garantire il normale esercizio dell'attività industriale o commerciale svolta da privati.

***Art. 513-bis c.p. Illecita concorrenza con minaccia o violenza***

La norma mira a sanzionare chi, nell'esercizio di un'attività commerciale, industriale o comunque produttiva, compie atti di concorrenza con violenza o minaccia usando cioè quelle forme tipiche di intimidazione che, nell'ambiente della criminalità organizzata mafiosa, tendono a controllare le attività commerciali, industriali o produttive, o comunque, a condizionarle, incidendo sulla fondamentale legge di mercato che vuole la concorrenza libera e lecita.

***Art. 514 c.p. Frodi contro le industrie nazionali***

Tale articolo punisce chiunque cagioni un nocumento a un'industria nazionale ponendo in vendita o mettendo altrimenti in circolazione su mercati nazionali esteri, prodotti industriali con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati.

***Art. 515 c.p. Frode nell'esercizio del commercio***

La condotta materiale consiste nella consegna, nell'esercizio di un'attività commerciale, di una cosa mobile non conforme a quella convenuta per essenza, origine, provenienza, qualità, quantità. La frode in commercio si sostanzia dunque in una sleale esecuzione di un contratto lecito ed efficace, anche se annullabile.

***Art. 516 c.p. Vendita di sostanze non genuine come genuine***

La condotta punita è concretizzabile con qualsiasi operazione comunque diretta allo scambio ed allo smercio di cibi e bevande non genuini; pertanto, è sufficiente porre in essere atti chiaramente rivelatori della finalità di vendere o porre in commercio: esposizione al pubblico, indicazione in offerte al pubblico, presenza del prodotto non genuino nel magazzino o deposito del venditore ecc.

***Art. 517 c.p. Vendita di prodotti industriali con segni mendaci***

La condotta di reato si realizza tramite la generica messa in circolazione di beni con nomi, marchi o segni distintivi che, pur se non contraffatti, sono idonei ad indurre in errore i consumatori.

***Art. 517-ter c.p. Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale***

La condotta punita è la fabbricazione o l'uso industriale di oggetti o altri beni realizzati usurpando o violando un titolo di proprietà industriale di cui sia a conoscenza. Ai sensi della stessa norma è punita l'introduzione nello Stato, la detenzione per la vendita, l'offerta ai consumatori o la generica messa in circolazione dei beni citati, al fine di ricavarne un profitto.

***Art. 517-quater c.p. Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari***

L'art. 517 quater c.p. punisce la contraffazione o alterazione di indicazioni geografiche o di indicazioni di origine di prodotti agroalimentari. Ai sensi della stessa norma è punita l'introduzione nello Stato, la detenzione per la vendita, l'offerta ai consumatori o la generica messa in circolazione di prodotti agroalimentari con le citate indicazioni contraffatte, al fine di ricavarne un profitto. Ai sensi del quarto comma del medesimo articolo, i delitti previsti dai commi primo e secondo, sono punibili a condizione che sia stato osservato quanto previsto da leggi interne, da regolamenti comunitari e dalle convenzioni nazionali in materia di tutela delle indicazioni geografiche e delle denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari.

**ART. 25-TER, REATI SOCIETARI [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 61/2002, modificato dalla L. n. 190/2012, dalla L. 69/2015, dal D.lgs. n.38/2017, dal D.lgs. n. 3/2019, dal D.lgs. n. 19/2023 e dalla L. n. 132/2025]**

L'articolo 25-ter del D.lgs. 231/01 riguarda i reati societari, cioè quelle condotte illecite che violano i principi di correttezza, trasparenza e veridicità nella gestione e nella rappresentazione della vita societaria. Tali reati sono particolarmente rilevanti perché incidono sulla fiducia che soci, investitori, creditori e terzi ripongono nell'impresa e nei suoi organi di amministrazione e controllo.

Tra i principali reati compresi in questa categoria vi sono le false comunicazioni sociali, ossia la redazione o diffusione di bilanci e relazioni che non rappresentano in modo veritiero la situazione economico-patrimoniale dell'azienda; l'ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza, come la Consob o la Banca d'Italia; l'impedito controllo, quando gli amministratori o i dirigenti ostacolano l'attività dei sindaci o dei revisori; la corruzione tra privati, in cui un soggetto interno o esterno all'azienda offre o riceve vantaggi indebiti per influenzare decisioni societarie; e i reati di infedeltà patrimoniale o illecita influenza sull'assemblea.

Un esempio tipico può essere quello di una società che occulta perdite o gonfia artificiosamente gli utili per apparire più solida, o di un dirigente che offre denaro a un revisore affinché ometta rilievi sul bilancio. Anche la distruzione o falsificazione di documenti contabili, o la comunicazione di informazioni non veritiere agli organi di vigilanza, possono integrare queste fattispecie.

La finalità della norma è quella di garantire la trasparenza e la correttezza nella gestione societaria, richiedendo all'impresa di adottare procedure di controllo, tracciabilità e supervisione interna (ad esempio separazione di ruoli, verifiche contabili e flussi informativi verso gli organi di controllo), affinché nessuno possa manipolare informazioni o alterare la veridicità dei dati aziendali.

L'articolo 25-ter del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

**Art. 2621 c.c. False comunicazioni sociali**

Fuori dai casi previsti dall'art. 2622, sono puniti gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, i quali, al fine di conseguire per sé o per altri un ingiusto profitto, nei bilanci, nelle relazioni o nelle altre comunicazioni sociali dirette ai soci o al pubblico, previste dalla legge, consapevolmente espongono fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero ovvero omettono fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale la stessa appartiene, in modo concretamente idoneo ad indurre altri in errore. La stessa pena si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

La condotta illecita dell'articolo 2621 c.c. consiste nell'espone consapevolmente fatti materiali rilevanti non rispondenti al vero od omettere consapevolmente fatti materiali rilevanti, quando la comunicazione degli stessi è imposta dalla legge, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale essa appartiene, in modo concretamente idoneo a indurre altri in errore; salvo le ipotesi in cui il fatto sia di lieve entità, il reato procedibile d'ufficio.

**Art. 2621 bis c.c. Fatti di lieve entità**

Salvo che costituiscano più grave reato, è prevista un'attenuante se i fatti di cui all'articolo 2621 sono di lieve entità, tenuto conto della natura e delle dimensioni della società e delle modalità o degli effetti della condotta.

**Art. 2622 c.c. False comunicazioni sociali delle società quotate**

La condotta illecita per il falso in bilancio nelle società quotate consiste nell'espone consapevolmente fatti materiali non rispondenti al vero ovvero omettere fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria della società o del gruppo al quale essa appartiene in modo concretamente idoneo a indurre altri in errore sulla situazione economica della società stessa.

**Art. 2625 c.c. Impedito controllo**

La condotta criminosa si sostanzia nell'impedire, od ostacolare, mediante occultamento di documenti o altri idonei artifici, lo svolgimento delle attività di controllo attribuite ai soci o ad altri organi sociali dalla legge. Stante l'esplicito riferimento nel D.lgs. 231/2001 al solo secondo comma dell'art. 2625 c.c., il reato si può imputare alla società solamente nell'ipotesi in cui l'impedimento, ovvero il semplice ostacolo, creato dagli amministratori alle verifiche previste dall'art. 2625 c.c., abbia procurato un danno ai soci.

Inizialmente, l'articolo in esame, prevedeva anche l'attività di revisione, oltre a quella di controllo; l'art. 37, comma 35 lett. a) del D.lgs. 39/2010 ha soppresso le parole "o di revisione" dalla presente norma e le attività d'impedito controllo ai revisori, non essendo più disciplinate dall'art. 2625 c.c. che è espressamente ricompreso fra i reati presupposto ex D.lgs. 231/01, non sono più da considerarsi rilevanti ai fini della responsabilità amministrativa da reato degli enti. Difatti, la nuova fattispecie d'impedito controllo alle società di revisione è attualmente disciplinata dall'art. 29 del D.lgs. 39/2010 che non espressamente richiamato dal D.lgs. 231/2001. Tuttavia, in un'ottica prudenziale, è opportuno tener conto anche di tale fattispecie.

**Art. 2626 c.c. Indebita restituzione dei conferimenti**

Tale fattispecie di reato è prevista a tutela dell'effettività e dell'integrità del capitale sociale, a garanzia dei diritti di creditori e di terzi; si configura nel caso in cui gli amministratori restituiscano, anche in maniera simulata, fuori dai casi di legittima riduzione del capitale sociale, i conferimenti ai soci, oppure liberino questi ultimi dall'obbligo di eseguirli. L'esplicito riferimento della norma ai soli amministratori esclude la punibilità, ai sensi dell'art. 2626 c.c., dei soci beneficiari o liberati dall'obbligo di conferimento.

**Art. 2627 c.c. Illegale ripartizione degli utili o delle riserve**

Tale condotta criminosa consiste nel ripartire utili o acconti sugli utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero ripartire riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite. Per quanto concerne la distribuzione degli utili, occorre distinguere tra i cosiddetti utili fittizi e reali; deve ritenersi fittizio e dunque non ripartibile, quando incide sul capitale sociale, traducendosi, in tal modo, in un illecito rimborso ai soci di conferimenti dagli stessi effettuati. L'altra ipotesi è quella in cui si ripartiscano riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite. La norma prevede inoltre che, qualora gli utili siano restituiti, o le riserve ricostituite, prima del termine per l'approvazione del bilancio, il reato si estingue.

**Art. 2628 c.c. Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante**

Il reato si perfeziona con l'acquisto o la sottoscrizione da parte degli amministratori, fuori dai casi consentiti dalla legge, di azioni o quote sociali proprie o della società controllante, che cagioni una

lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge. La ricostituzione del capitale sociale o delle riserve prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio, relativo all'esercizio nel corso del quale è stata posta in essere la condotta, estingue il reato.

**Art. 2629 c.c. Operazioni in pregiudizio dei creditori**

Le operazioni di cui al reato in questione consistono in riduzioni di capitale sociale, fusioni con altra società o scissioni che, poste in essere in violazione delle norme a tutela dei creditori, cagionino danno ai creditori stessi. Perché il reato sussista è necessario che da tali operazioni derivi un pregiudizio ai creditori; il reato si estingue qualora i creditori danneggiati siano risarciti prima del giudizio. Tale norma è dunque finalizzata alla tutela dei creditori più che all'integrità del capitale sociale.

**Art. 2629 bis c.c. Omessa comunicazione del conflitto di interessi**

Il reato è configurabile quando un componente del consiglio di amministrazione o del consiglio di gestione di una società – con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altro Stato dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, ovvero di un soggetto sottoposto a vigilanza ai sensi del testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia, di cui al decreto legislativo 10 settembre 1993, n. 385, del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 58 del 1998, della legge 12 agosto 1982, n. 576, o del decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124 – rechi alla stessa o a terzi un danno, violando la disciplina in materia di interessi degli amministratori prevista dal Codice civile. Il reato sussiste solo se dalla violazione siano derivati danni alla società o a terzi, da ritenersi di natura patrimoniale. Dunque, l'interesse protetto dalla norma è il patrimonio della società o dei terzi, in armonia con i principi ispiratori del sistema penale societario. Inoltre, la norma in esame, introdotta dalla L. 262/2005, rimanda all'art. 2391 c.c., primo comma, che impone ai membri del consiglio di amministrazione di comunicare, sia agli altri membri del consiglio che ai sindaci, ogni interesse che i medesimi, per conto proprio o di terzi, abbiano in una determinata operazione della società, precisandone la natura, i termini, l'origine e la portata.

**Art. 2632 c.c. Formazione fittizia del capitale**

Le condotte, ascrivibili ad amministratori e soci conferenti, sono di tre tipi: formazione o aumento fittizio del capitale della società mediante attribuzione di azioni o quote sociali per somma inferiore al loro valore nominale; sottoscrizione reciproca di azioni o quote; sopravvalutazione rilevante di conferimenti di beni in natura, di crediti, o del patrimonio della società nel caso di trasformazione. La disposizione, a tutela dei creditori, sanziona le condotte che intaccano l'integrità del capitale sociale nella fase della formazione e dell'aumento, impedendo i cosiddetti fenomeni di "annacquamento" ovvero che siano costituite società prive di un adeguato capitale.

**Art. 2633 c.c. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori**

È un reato proprio dei liquidatori che cagionano danno ai creditori ripartendo i beni sociali tra i soci, ovvero senza aver provveduto all'accantonamento delle somme necessarie per soddisfarli, prima della soddisfazione dei creditori stessi. Il reato sussiste unicamente se dalla condotta descritta derivi un danno ai creditori, e si estingue qualora il pregiudizio subito da questi ultimi sia risarcito prima del giudizio.

**Art. 2635 c.3 c.c. Corruzione tra privati**

Tale fattispecie di reato è stata modificata dal D.lgs. n. 38/2017. Il reato in esame precedentemente era di danno, e prevedeva come delittuosa la condotta, salvo che il fatto fosse previsto come più grave reato, di amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, di sindaci e dei liquidatori che, a seguito di dazione o promessa di denaro o altra utilità per sé o per altri, compivano ovvero omettevano di compiere atti in violazione di obblighi inerenti il loro

ufficio o gli obblighi di fedeltà, cagionando nocumento alla società. La nuova fattispecie è invece costruita in termini di reato di mera condotta; tale condotta attualmente consiste nel sollecitare o ricevere, anche per interposta persona, per sé o per altri, denaro o altra utilità non dovuti, o accettarne la promessa, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti l'ufficio di amministratore, direttore generale, dirigente preposto alla redazione di documenti contabili societari, sindaco, liquidatore o in violazione degli obblighi di fedeltà che ne conseguono dal ricoprire le succitate cariche. È ugualmente punibile il fatto commesso da chi, nell'ambito organizzativo della società o dell'ente privato, esercita funzioni direttive diverse da quelle proprie dei predetti soggetti. La pena è ridotta se il fatto è commesso da chi è sottoposto alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti sopra indicati. Con la Legge n. 3/2019 il reato in esame è divenuto procedibile d'ufficio e per l'instaurazione di un procedimento penale, eventualmente anche ai sensi del D.lgs. 231/2001, sarà dunque sufficiente una denuncia/esperto.

**Art. 2635 bis c.c. Istigazione alla corruzione tra privati**

L'articolo in esame è stato introdotto dal D.lgs. n. 38/2017 e prevede una fattispecie che si articola in due ipotesi: la prima consiste nell'offerta o promessa di denaro o altra utilità non dovuti a soggetti apicali (amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci; liquidatori) o aventi funzioni direttive in società o enti privati finalizzata al compimento o all'omissione di un atto in violazione di obblighi inerenti all'ufficio o degli obblighi di fedeltà, quando l'offerta o la promessa non sia accettata; la seconda condotta prevede che amministratori, direttori generali, dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, sindaci e liquidatori, di società o enti privati, nonché a chi svolge in essi attività lavorativa con l'esercizio di funzioni direttive, sollecitino per sé o per altri, anche per interposta persona, una promessa o una dazione di denaro o di altra utilità, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, qualora la sollecitazione non sia accettata. In ambedue i casi si applicano le pene previste per la corruzione tra privati, ridotte di un terzo e si procede a querela di parte. La Legge 9 gennaio 2019, n.3 (c.d. Legge Anticorruzione) ha modificato il presente articolo eliminando la querela quale condizione di procedibilità.

**Art. 2636 c.c. Illecita influenza sull'assemblea**

L'influenza de quo è la determinazione, con atti simulati o con frode, della maggioranza in assemblea allo scopo di conseguire, per sé o per altri, un ingiusto profitto. L'uso del termine "determinare" sottolinea che la condotta consiste in un contributo causale alla formazione della maggioranza, escludendo che si possa trattare di una mera influenza.

**Art. 2637 c.c. Aggiotaggio**

La fattispecie prevede che si diffondano notizie false ovvero si realizzino operazioni simulate o altri artifici, concretamente idonei a cagionare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari non quotati o per i quali non è stata presentata una richiesta di ammissione alle negoziazioni in un mercato regolamentato, ovvero ad incidere in modo significativo sull'affidamento del pubblico nella stabilità patrimoniale di banche o gruppi bancari. Si tratta di un reato comune, nella cui fattispecie la riforma del 2002 ha unificato una molteplicità di figure al fine di realizzare una maggiore determinatezza del reato. I beni giuridici tutelati sono rappresentati dagli interessi generali dell'economia pubblica e dal regolare funzionamento del mercato.

La L. n. 132/25 ha introdotto un'aggravante nel caso in cui il fatto sia commesso mediante l'impiego di intelligenza artificiale (IA). Di seguito si riportano alcuni esempi concreti di come l'IA potrebbe essere impiegata a fini di aggioaggio:

- Diffusione automatizzata di notizie false o ingannevoli: un trader può utilizzare un sistema di IA per generare articoli, tweet o post social che riportano falsamente che una società sta per ottenere un importante contratto o, al contrario, che è vicina al fallimento (utilizzando modelli di linguaggio,

come GPT, per creare notizie verosimili, e bot automatici per diffonderle su larga scala). Gli investitori reagiscono a queste informazioni causando un aumento o una diminuzione del prezzo delle azioni.

- Manipolazione algoritmica dei prezzi: possono essere utilizzati algoritmi basati su IA per operare in borsa inviando ordini di acquisto o vendita coordinati (utilizzando sistemi di trading ad alta frequenza con apprendimento automatico per prevedere e influenzare le reazioni del mercato), in modo da creare una falsa impressione di domanda o offerta. Ciò genera un'oscillazione artificiale del prezzo che permette al manipolatore di guadagnare acquistando a prezzi bassi e vendendo a prezzi gonfiati.
- Creazione di *sentiment* artificiale: l'IA analizza il *sentiment* dei social media e contemporaneamente genera post che influenzano l'opinione pubblica su un'azione specifica (utilizzando Generative AI per creare contenuti persuasivi, NLP o *Natural Language Processing*, per analizzare il *sentiment* del mercato). Il *sentiment* positivo o negativo artificiale spinge gli investitori a comprare o vendere, muovendo i prezzi secondo gli interessi del manipolatore.
- Deepfake e video ingannevoli: un video deepfake mostra il CEO di una società fare dichiarazioni che non ha mai fatto (ad esempio, annunci di acquisizioni o problemi finanziari, utilizzando Modelli di generazione video e sintesi vocale avanzata). Gli investitori reagiscono al video, causando variazioni di prezzo artificiale.

#### **Art. 2638 c.c. commi 1 e 2 Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza**

Il reato in questione può realizzarsi in due diverse ipotesi: nella prima sono puniti gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione di documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza, o tenuti ad obblighi nei loro confronti, i quali nelle comunicazioni alle predette autorità previste in base alla legge, al fine di ostacolare l'esercizio delle funzioni di vigilanza, espongono fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazioni, sulla situazione economica, patrimoniale o finanziaria dei sottoposti alla vigilanza ovvero, allo stesso fine, occultano con altri mezzi fraudolenti, in tutto o in parte fatti che avrebbero dovuto comunicare, concernenti la situazione medesima. La seconda ipotesi invece si realizza indipendentemente dal fine perseguito dagli stessi soggetti, ma soltanto qualora l'attività dell'autorità di pubblica vigilanza sia effettivamente ostacolata dalla loro condotta, di qualunque genere essa sia, anche omissiva.

#### **Art. 54 D.lgs. 19/2023 False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare**

L'articolo punisce chiunque, al fine di far apparire adempite le condizioni per il rilascio del certificato preliminare di cui all'articolo 29, forma documenti in tutto o in parte falsi, altera documenti veri, rende dichiarazioni false oppure omette informazioni rilevanti.

#### **ART.25-QUATER, DELITTI CON FINALITÀ DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2003 e modificato dalla L. n. 80/2025]**

L'articolo 25-quater del D.lgs. 231/01 riguarda i reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, cioè quelle condotte che mirano a destabilizzare le istituzioni dello Stato o a intimidire la popolazione mediante atti di violenza o minaccia. La norma si applica anche alle società o enti che, direttamente o indirettamente, favoriscono, finanziano o agevolano tali attività.

Rientrano in questa categoria non solo gli atti di terrorismo propriamente detti (come attentati o atti violenti contro persone, enti o infrastrutture), ma anche comportamenti di supporto, quali il finanziamento, la raccolta di fondi, la fornitura di mezzi o risorse destinati a gruppi o individui che perseguono scopi terroristici o eversivi. È inoltre punita ogni attività di propaganda o reclutamento finalizzata a sostenere tali organizzazioni.

Un esempio, in ambito aziendale, può essere rappresentato da un'impresa che accetta di finanziare o mascherare flussi economici riconducibili a gruppi terroristici, oppure che instaura rapporti commerciali con soggetti sospettati di appartenere a organizzazioni eversive, anche attraverso operazioni apparentemente lecite.

La ratio della norma è quella di garantire che le attività economiche non diventino, anche inconsapevolmente, strumento di sostegno a organizzazioni o individui che minacciano la sicurezza pubblica e l'ordine democratico. Le aziende devono quindi adottare sistemi di controllo e verifica (due diligence) sui propri partner, clienti e fornitori, in modo da prevenire qualsiasi coinvolgimento in operazioni potenzialmente riconducibili a finalità terroristiche o eversive.

L'articolo 25-quater del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

**Art. 270 c.p. Associazioni sovversive**

L'articolo punisce chiunque nel territorio dello Stato promuove, costituisce, organizza o dirige associazioni dirette e idonee a sovvertire violentemente gli ordinamenti economici o sociali costituiti nello Stato ovvero a sopprimere violentemente l'ordinamento politico e giuridico dello Stato.

**Art. 270 bis c.p. Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico**

L'articolo punisce chiunque promuove, costituisce, organizza, dirige o finanzia associazioni che si propongono il compimento di atti di violenza con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico. Ai fini della legge penale, la finalità di terrorismo ricorre anche quando gli atti di violenza sono rivolti contro uno Stato estero, un'istituzione e un organismo internazionale. Nei confronti del condannato è sempre obbligatoria la confisca delle cose che servono o furono destinate a commettere il reato e delle cose che ne sono il prezzo, il prodotto, il profitto o che ne costituiscono l'impiego.

**Art. 270 bis.1 c.p. Circostanze aggravanti e attenuanti**

La norma, introdotta dal D.lgs. n. 21/2018, definisce le circostanze aggravanti ed attenuanti i reati commessi con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico.

**Art. 270 ter c.p. Assistenza agli associati**

L'articolo punisce chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato o di favoreggiamento, dà rifugio o fornisce vitto, ospitalità, mezzi di trasporto, strumenti di comunicazione a taluna delle persone che partecipano alle associazioni indicate negli articoli 270 e 270-bis. La pena è aumentata se l'assistenza è prestata continuativamente. Non è punibile chi commette il fatto in favore di un prossimo congiunto.

**Art. 270 quater c.p. Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale**

L'articolo punisce chiunque, al di fuori dei casi di cui all'articolo 270-bis, arruola una o più persone per il compimento di atti di violenza ovvero di sabotaggio di servizi pubblici essenziali, con finalità di terrorismo, anche se rivolti contro uno Stato estero, un'istituzione o un organismo internazionale.

**Art. 270 quater.1 c.p. Organizzazione di trasferimento per finalità di terrorismo**

L'articolo punisce chiunque, fuori dai casi di cui agli articoli 270 bis e 270 quater, organizza, finanzia o propaganda viaggi in territorio estero finalizzati al compimento delle condotte con finalità di terrorismo di cui all'articolo 270 sexies.

**Art. 270 quinquies c.p. Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale**

L'articolo punisce chiunque, al di fuori dei casi di cui all'articolo 270-bis, addestra o comunque fornisce istruzioni sulla preparazione o sull'uso di materiali esplosivi, di armi da fuoco o di altre armi, di sostanze

chimiche o batteriologiche nocive o pericolose, nonché di ogni altra tecnica o metodo per il compimento di atti di violenza ovvero di sabotaggio di servizi pubblici essenziali, con finalità di terrorismo, anche se rivolti contro uno Stato estero, un'istituzione o un organismo internazionale. La pena si applica anche nei confronti della persona addestrata.

**Art. 270 quinquies.1 c.p. Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo**

L'articolo punisce chiunque, al di fuori dei casi di cui agli articoli 270-bis e 270-quater.1, raccoglie, eroga o mette a disposizione beni o denaro, in qualunque modo realizzati, destinati a essere in tutto o in parte utilizzati per il compimento delle condotte con finalità di terrorismo di cui all'articolo 270-sexies, indipendentemente dall'effettivo utilizzo dei fondi per la commissione delle citate condotte. Sono previste pene anche per chi deposita o custodisce i beni o il denaro di cui sopra.

**Art. 270 quinquies.2 c.p. sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro**

L'articolo punisce chiunque sottrae, distrugge, disperde, sopprime o deteriora beni o denaro, sottoposti a sequestro per prevenire il finanziamento delle condotte con finalità di terrorismo di cui all'articolo 270-sexies.

**Art. 270 quinquies.3 c.p. Detenzione di materiale con finalità di terrorismo**

L'articolo punisce chiunque, fuori dei casi di cui agli articoli 270 bis e 270 quinquies, consapevolmente si procura o detiene materiale contenente istruzioni sulla preparazione o sull'uso di congegni bellici micidiali di cui all'articolo 1, primo comma, della legge 18 aprile 1975, n. 110, di armi da fuoco o di altre armi o di sostanze chimiche o batteriologiche nocive o pericolose, nonché su ogni altra tecnica o metodo per il compimento di atti di violenza ovvero di sabotaggio di servizi pubblici essenziali, con finalità di terrorismo, anche se rivolti contro uno Stato estero, un'istituzione o un organismo internazionale.

**Art. 270 sexies c.p. Condotte con finalità di terrorismo**

Sono considerate con finalità di terrorismo le condotte che, per la loro natura o contesto, possono arrecare grave danno ad un Paese o ad un'organizzazione internazionale e sono compiute allo scopo di intimidire la popolazione o costringere i poteri pubblici o un'organizzazione internazionale a compiere o astenersi dal compiere un qualsiasi atto o destabilizzare o distruggere le strutture politiche fondamentali, costituzionali, economiche e sociali di un Paese o di un'organizzazione internazionale, nonché le altre condotte definite terroristiche o commesse con finalità di terrorismo da convenzioni o altre norme di diritto internazionale vincolanti per l'Italia.

**Art. 280 c.p. Attentato per finalità terroristiche o di eversione**

L'articolo punisce chiunque per finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, attenta alla vita od alla incolumità di una persona.

**Art. 280 bis c.p. Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi**

L'articolo punisce chiunque per finalità di terrorismo compie qualsiasi atto diretto a danneggiare cose mobili o immobili altrui, mediante l'uso di dispositivi esplosivi o comunque micidiali. Ai fini del presente articolo, per dispositivi esplosivi o comunque micidiali si intendono le armi e le materie ad esse assimilate indicate nell'articolo 585 e idonee a causare importanti danni materiali.

**Art. 280 ter c.p. Atti di terrorismo nucleare**

L'articolo punisce chiunque, con le finalità di terrorismo di cui all'articolo 270-sexies: 1) procura a sé o ad altri materia radioattiva; 2) crea un ordigno nucleare o ne viene altrimenti in possesso.

È punito altresì chiunque, con le finalità di terrorismo di cui all'articolo 270-sexies: 1) utilizza materia radioattiva o un ordigno nucleare; 2) utilizza o danneggia un impianto nucleare in modo tale da

rilasciare o con il concreto pericolo che rilasci materia radioattiva. Le pene si applicano altresì quando la condotta ivi descritta abbia ad oggetto materiali o aggressivi chimici o batteriologici.

**Art. 289 bis c.p. Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione**

L'articolo punisce chiunque per finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, sequestra una persona.

**Art. 289 ter c.p. Sequestro a scopo di coazione**

L'articolo punisce chiunque, fuori dei casi indicati negli articoli 289-bis e 630, sequestra una persona o la tiene in suo potere minacciando di ucciderla, di ferirla o di continuare a tenerla sequestrata al fine di costringere un terzo, sia questi uno Stato, una organizzazione internazionale tra più governi, una persona fisica o giuridica o una collettività di persone fisiche, a compiere un qualsiasi atto o ad astenersene, subordinando la liberazione della persona sequestrata a tale azione od omissione.

**Art. 302 c.p. Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai Capi primo e secondo**

L'articolo punisce chiunque istiga taluno a commettere uno dei delitti, non colposi, preveduti dai capi primo e secondo di questo titolo.

**Art. 304 c.p. Cospirazione politica mediante accordo**

Quando più persone si accordano al fine di commettere uno dei delitti indicati nell'articolo 302, sono puniti coloro che partecipano all'accordo. Per i promotori la pena è aumentata.

**Art. 305 c.p. Cospirazione politica mediante associazione**

Quando tre o più persone si associano al fine di commettere uno dei delitti indicati nell'articolo 302, sono puniti coloro che promuovono, costituiscono od organizzano l'associazione.

**Art. 306 c.p. Banda armata: formazione e partecipazione**

Quando, per commettere uno dei delitti indicati nell'articolo 302, si forma una banda armata, o si partecipa alla stessa.

**Art. 307 c.p. Assistenza ai partecipi di cospirazione o di banda armata**

L'articolo punisce chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato o di favoreggiamento, dà rifugio o fornisce vitto, ospitalità, mezzi di trasporto, strumenti di comunicazione a taluna delle persone che partecipano all'associazione o alla banda indicate nei due articoli precedenti.

**L. n. 342/1976, art. 1 Impossessamento, dirottamento e distruzione di un aereo**

L'articolo punisce chiunque, con violenza o minaccia commette un fatto diretto all'impossessamento di un aereo e chiunque con violenza, minaccia o frode commette un fatto diretto al dirottamento o alla distruzione di un aereo.

**L. n. 342/1976, art. 2 Danneggiamento delle installazioni a terra**

L'articolo punisce chiunque al fine di dirottare o distruggere un aereo danneggia le installazioni a terra relative alla navigazione aerea o ne altera le modalità di uso.

**L. n. 422/1989, art. 3 Sanzioni**

L'articolo punisce chiunque, con violenza o minaccia, si impossessa di una nave o di una installazione fissa ovvero esercita il controllo su di essa.

Alla stessa pena soggiace chiunque distrugge o danneggia la nave o il suo carico ovvero l'installazione; distrugge o danneggia gravemente attrezzature o servizi di navigazione marittima, o ne altera gravemente il funzionamento; comunica intenzionalmente false informazioni attinenti alla

navigazione; commette atti di violenza contro una persona che si trovi a bordo della nave o della installazione.

**D.lgs. n. 625/1979, art. 5 Pentimento operoso**

Fuori del caso previsto dall'ultimo comma dell'articolo 56 del c.p., non è punibile il colpevole di un delitto commesso per finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico che volontariamente impedisce l'evento e fornisce elementi di prova determinanti per la esatta ricostruzione del fatto e per la individuazione degli eventuali concorrenti.

**Convenzione di New York del 9 dicembre 1999 (art. 2)**

Commette un reato ai sensi del comma 1 della presente Convenzione chiunque con qualsiasi mezzo, direttamente o indirettamente, illegalmente e intenzionalmente, fornisce o raccoglie fondi con l'intento di utilizzarli o sapendo che sono destinati ad essere utilizzati, integralmente o parzialmente, al fine di compiere:

- a. un atto che costituisce reato ai sensi di e come definito in uno dei trattati elencati nell'allegato; ovvero
- b. qualsiasi altro atto diretto a causare la morte o gravi lesioni fisiche ad un civile, o a qualsiasi altra persona che non ha parte attiva in situazioni di conflitto armato, quando la finalità di tale atto, per la sua natura o contesto, è di intimidire una popolazione, o obbligare un governo o un'organizzazione internazionale a compiere o ad astenersi dal compiere qualcosa.

Perché un atto costituisca uno dei reati di cui sopra, non è necessario che i fondi siano effettivamente utilizzati per compiere i medesimi reati, è sufficiente aver tentato di commetterli.

Commette altresì un reato chiunque:

- a. prenda parte in qualità di complice;
- b. organizzi o diriga altre persone al fine di commettere il reato;
- c. contribuisca al compimento di uno o più reati con un gruppo di persone che agiscono con una finalità comune. Tale contributo deve essere intenzionale e:
  - i. deve essere compiuto al fine di facilitare l'attività o la finalità criminale del gruppo, laddove tale attività o finalità implicino la commissione di un reato secondo quanto previsto dal comma 1 del presente articolo; o
  - ii. deve essere fornito con la piena consapevolezza che l'intento del gruppo è di compiere un reato, secondo quanto previsto dal comma 1 del presente articolo.

**ART. 25-QUATER.1, PRATICHE DI MUTILAZIONE DEGLI ORGANI GENITALI FEMMINILI [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2006]**

L'articolo 25-quater.1 del D.lgs. 231/01 riguarda i reati relativi alle pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili, così come disciplinati dall'art. 583-bis del Codice penale. Si tratta di condotte gravissime che ledono in modo irreversibile l'integrità fisica e la dignità della persona, e che lo Stato italiano ha voluto reprimere con fermezza anche sul piano della responsabilità degli enti.

La norma punisce non solo chi esegue materialmente tali pratiche, ma anche chi le organizza, le favorisce o le agevola, a qualsiasi titolo. L'obiettivo è contrastare in modo assoluto ogni forma di partecipazione diretta o indiretta a queste violazioni dei diritti umani fondamentali.

In ambito aziendale, la responsabilità può astrattamente configurarsi qualora un ente — ad esempio nel contesto di attività internazionali, missioni o progetti di cooperazione — finanzia, tollera o non impedisca condotte riconducibili a pratiche di mutilazione, anche se compiute da terzi o da partner locali. È quindi essenziale che l'impresa adotti politiche di rispetto dei diritti umani e procedure di verifica preventiva (due diligence) su fornitori e partner operanti in Paesi dove tali pratiche sono purtroppo ancora diffuse.

La finalità della norma è ribadire che nessuna attività economica può essere disgiunta dal rispetto della persona e dell'integrità fisica, principi fondamentali riconosciuti dalla Costituzione e dal diritto internazionale.

L'articolo 25-quater.1 del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

***Art. 583 bis c.p. Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili***

La Legge n. 7 del 2006, per bandire le pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (la norma precisa che ai fini della disposizione sono da considerarsi tali la clitoridectomia, l'escissione e l'infibulazione e qualsiasi altra pratica cagioni medesimi effetti), ha introdotto nel Codice penale l'articolo 583 bis che punisce, con la reclusione da quattro a dodici anni, "chiunque, in assenza di esigenze terapeutiche, cagiona una mutilazione degli organi genitali femminili."

La ratio della norma è di sanzionare enti e strutture (come ad esempio, strutture sanitarie, organizzazioni di volontariato, ecc.) che si rendano responsabili della realizzazione, al loro interno, di pratiche mutilative vietate. La fattispecie di reato in questione, difficilmente configurabile nel generico mondo cooperativo, è riferita essenzialmente a quelle società che hanno come oggetto sociale tipico l'erogazione di servizi sanitari, assistenziali, di volontariato ecc. (con particolare attenzione ad enti presso cui si svolgono attività chirurgiche finalizzate ad interventi di ginecologia-ostetricia). Tali enti potrebbero incorrere nel reato di cui all'art. 583 bis c.p., accettando ad esempio di praticare l'infibulazione o altre pratiche di mutilazione nelle proprie strutture o con propri mezzi e personale, al di fuori di una specifica esigenza terapeutica certificata. L'art. 24 quater 1 D.lgs. 231/2001 interviene sul criterio oggettivo di imputazione: si prevede infatti la punibilità dell'ente "nella cui struttura" sia commesso il delitto. In altri termini un'interpretazione rigorosa potrebbe condurre a ritenere non prevalente il criterio dell'interesse/vantaggio: potrebbe essere considerato sufficiente il dato fattuale dell'effettuazione della mutilazione nella sua struttura, configurando così un chiaro caso di responsabilità penale oggettiva. In ogni caso, occorrerà indagare in modo puntuale quale sia il rapporto giuridico-economico tra la struttura sanitaria, in cui si svolge eventualmente l'intervento chirurgico incriminato, e il sanitario responsabile della materiale esecuzione.

**ART. 25-QUINQUIES, DELITTI CONTRO LA PERSONALITÀ INDIVIDUALE [articolo aggiunto dalla L. n. 228/2003, modificato dalla L. n. 199/2016]**

L'articolo 25-quinquies del D.lgs. 231/01 riguarda i delitti contro la personalità individuale, ossia quei reati che ledono la libertà, la dignità e l'integrità morale o fisica della persona. Si tratta di condotte particolarmente gravi, perché violano i diritti fondamentali dell'essere umano, e possono coinvolgere anche le imprese quando tali fatti vengono commessi nell'interesse o a vantaggio dell'ente.

Tra i reati compresi in questa categoria rientrano la riduzione o mantenimento in schiavitù o servitù, la tratta di persone, la prostituzione minorile, la pornografia minorile, il turismo sessuale a danno di minori, nonché le condotte di sfruttamento lavorativo o altre forme di coercizione che annullano la libertà e la dignità dell'individuo.

In ambito aziendale, il rischio può emergere, ad esempio, quando un'impresa utilizza manodopera sfruttata, anche attraverso appalti o subappalti a fornitori che impiegano lavoratori in condizioni disumane o irregolari, oppure quando non esercita controlli adeguati su filiere produttive in Paesi dove sono diffusi fenomeni di lavoro forzato o minorile. Anche la produzione, diffusione o detenzione di materiale pornografico contenente minori, anche solo a fini pubblicitari o commerciali, rientra tra i comportamenti sanzionati.

La finalità della norma è quella di garantire che l'attività economica sia sempre conforme ai principi di rispetto della persona, tutela della libertà individuale e protezione dei minori, imponendo alle imprese di adottare codici etici, procedure di controllo e sistemi di due diligence per prevenire qualsiasi forma di sfruttamento o violazione dei diritti umani, anche indiretta.

L'articolo 25-quinquies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

**Art. 600 c.p. Riduzione o mantenimento in schiavitù o servitù**

Il reato consiste nell'esercizio su una persona di un potere di proprietà o di soggezione continua, per costringerla a prestazioni lavorative o sessuali o comunque ad uno sfruttamento della stessa.

La riduzione o il mantenimento in tale stato può avvenire:

- mediante violenza, minaccia, inganno, abuso di autorità;
- approfittando di una situazione di vulnerabilità o di inferiorità fisica o psichica, o
- mediante promessa o dazione di denaro o di altri vantaggi a chi ha autorità sulla persona.

**Art. 600 bis c.p. Prostituzione minorile**

Il primo comma di tale articolo sanziona penalmente chiunque recluta o induce alla prostituzione una persona di età inferiore ai diciotto anni, ovvero favorisce, sfrutta, gestisce, organizza o controlla la prostituzione di una persona di età inferiore ai diciotto anni, ovvero ne trae profitto.

Il secondo comma prevede inoltre la punizione, in via sussidiaria, per chiunque compie atti sessuali con un minore di età compresa tra i quattordici e i diciotto anni, in cambio di un corrispettivo di denaro o altra utilità, anche solo promessi.

**Art. 600 ter c.p. Pornografia minorile**

Tale norma sanziona condotte eterogenee quali la realizzazione di esibizioni o spettacoli pornografici o la produzione di materiale pornografico utilizzando minori di diciotto anni, ovvero il reclutamento o l'induzione di minori a partecipare ad esibizioni o spettacoli pornografici, o il trarre comunque profitto dai suddetti spettacoli, oppure commerciare il materiale pornografico anzidetto. Fuori da tali ipotesi, la stessa norma sanziona inoltre chiunque con qualsiasi mezzo, anche per via telematica, distribuisce, divulga, diffonde o pubblicizza il materiale pornografico di cui sopra, ovvero distribuisce o divulga notizie o informazioni finalizzate all'adescamento o allo sfruttamento sessuale dei minori, nonché, de residuo, chiunque offre o cede ad altri, anche a titolo gratuito, il materiale pornografico in questione. È prevista infine una sanzione anche per chi assiste ad esibizioni o spettacoli in cui siano coinvolti minori.

**Art. 600 quater c.p. Detenzione di materiale pornografico**

È la condotta di chi dispone o si procura materiale pedopornografico.

**Art. 600 quater.1 c.p. Pornografia virtuale**

Il reato stabilisce la punibilità delle condotte relative alla produzione, commercio, diffusione, cessione ed acquisto di materiale pornografico realizzato con l'utilizzo di minori degli anni diciotto, anche qualora le condotte in questione abbiano ad oggetto immagini virtuali. Il legislatore, all'ultimo comma precisa la nozione di immagini virtuali: devono essere realizzate con tecniche di elaborazione grafica non associate in tutto o in parte a situazioni reali, la cui qualità di rappresentazione fa apparire come vere situazioni non reali.

**Art. 600 quinquies c.p. Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile**

Il reato punisce la condotta di chi organizza o propaganda viaggi finalizzati alla fruizione della prostituzione minorile.

**Art. 601 c.p. Tratta di persone**

Tale norma punisce chi recluta, introduce nel territorio dello Stato, trasferisce anche al di fuori di esso, trasporta, cede l'autorità sulla persona, ospita una o più persone che si trovano nelle condizioni di cui all'art. 600, ovvero realizza le stesse condotte su una o più persone, mediate inganno, violenza,

minaccia, abuso di autorità o approfittamento di una situazione di vulnerabilità, di inferiorità fisica, psichica o di necessità, o mediante promessa o dazione di denaro o di altri vantaggi alla persona che su di essa ha autorità, al fine di indurle o costringerle a prestazioni lavorative, sessuali ovvero all'accattonaggio o comunque al compimento di attività illecite che ne comportano lo sfruttamento o a sottoporsi al prelievo di organi, oppure realizza tali condotte nei confronti di minori di età. Il D.lgs. n. 24/2014, "Attuazione della Direttiva 2011/36/UE, relativa alla prevenzione della tratta degli esseri umani e alla protezione delle vittime", con il quale è stata recepita la Direttiva 2011/36/EU, ha apportato rilevanti modifiche all'articolo in questione, che è stato interamente riscritto; è stato infatti specificato il modo con il quale avviene la tratta di persone, e stata eliminata la circostanza aggravante ad effetto speciale, mediante la quale, la previgente formulazione prevedeva l'applicazione nel caso in cui i delitti (ex art. 601 c.p.) avessero come vittime i minori infradiciottenni e finalizzati allo sfruttamento della prostituzione ed al prelievo di organi. Per il reato di cui all'articolo 601 del Codice penale, la pena della reclusione è da 8 a 20 anni, anche nel caso in cui la persona offesa è un minore; infatti, l'ultimo comma del citato articolo non prevede alcun inasprimento di pena laddove la vittima sia un infradiciottenne, aggiungendo anche che tale pena si applica anche al di fuori delle modalità di cui al primo comma. Dal novellato articolo 601 del Codice penale si comprende come il Legislatore abbia voluto conformarsi a quanto stabilito al paragrafo 1, articolo 2 della Direttiva 36/2011/EU, non solo ampliando il concetto del delitto di tratta, ma anche specificando le diverse modalità con le quali essa si realizza. Inoltre, al fine di porre un ulteriore freno al fenomeno del traffico di essere umani, il decreto legislativo 1° marzo 2018, n. 21 ha disposto (con l'art. 2, comma 1, lettera f)) l'introduzione di due nuovi commi dopo il secondo all'art. 601, i quali puniscono con un'apposita circostanza aggravante specifica il comandante o l'ufficiale della nave che trasporta i soggetti indicati dalla norma.

#### **Art. 602 c.p. Acquisto e alienazione di schiavi**

L'articolo 602 punisce chi compra, vende o commercia persone che si trovano in condizioni di schiavitù o di sfruttamento totale.

#### **Art. 603-bis c.p. Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro**

La Legge n. 199/2016, recante "Disposizioni in materia di contrasto ai fenomeni del lavoro in nero, dello sfruttamento del lavoro in agricoltura e di riallineamento retributivo nel settore agricolo", entrata in vigore il 4 novembre 2016, ha modificato il reato di "Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro" previsto dall'art. 603 bis del c.p. e inserito lo stesso nell'elenco dei reati previsti dal D.lgs. 231/2001. Rispetto al testo previgente, volto a punire la condotta di chi svolgesse un'attività organizzata di intermediazione, reclutando manodopera o organizzandone l'attività lavorativa caratterizzata da sfruttamento, mediante violenza, minaccia o intimidazione, approfittando dello stato di bisogno o di necessità dei lavoratori, la nuova fattispecie risulta sicuramente ampliata.

La fattispecie in esame attualmente risulta infatti slegata dal requisito dello svolgimento di un'attività organizzata di intermediazione, andando a colpire non solo chi recluta manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, ma anche chi utilizza, assume o impiega manodopera, anche mediante l'attività di intermediazione, sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno. Deve inoltre aggiungersi che, rispetto alla fattispecie previgente, l'uso di violenza, minaccia o intimidazione sono oggi circostanze aggravanti e non più elementi costitutivi del reato. Anche gli "indici di sfruttamento" di cui all'art. 603-bis c.p., assumono un significato più ampio, essendo oggi alcuni di essi parametrati, non più a condotte sistematiche di sotto retribuzione e violazione delle norme su orari, riposi, aspettativa e ferie, bensì a tali condotte anche solo "reiterate". Di particolare importanza risulta essere anche l'indice di sfruttamento relativo alla sussistenza di violazioni delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro che oggi, a differenza di prima, rileva anche laddove non sia tale da esporre il lavoratore a pericolo per la salute, la sicurezza o l'incolumità personale.

**Art. 609-undecies c.p. Adescamento di minorenni**

Risponde di tale delitto, introdotto dalla Legge n.172/2012 (ratifica della Convenzione di Lanzarote per la tutela dei minori) chiunque, allo scopo di commettere i reati di cui agli articoli 600, 600-bis, 600-ter e 600-quater, anche se relativi al materiale pornografico di cui all'articolo 600-quater.1, 600-quinquies, 609-bis, 609-quater, 609-quinquies e 609-octies, adesci un minore di anni sedici, salvo che il fatto non costituisca più grave reato. Al fine di evitare dubbi interpretativi, il legislatore del 2012 ha voluto tipizzare espressamente la condotta di adescamento, intendendo per tale qualsiasi atto volto a carpire la fiducia del minore attraverso artifici, lusinghe o minacce posti in essere anche mediante l'utilizzo della rete internet o di altre reti o mezzi di comunicazione.

**ART. 25-SEXIES, ABUSI DI MERCATO [articolo aggiunto dalla L. n. 62/2005 e modificato dalla L. n. 132/2025]**

L'articolo 25-sexies del D.lgs. 231/01 riguarda i reati di abuso di mercato, ossia quei comportamenti che compromettono la trasparenza, la correttezza e l'integrità dei mercati finanziari. Tali reati mirano a tutelare la fiducia degli investitori e a garantire che i prezzi degli strumenti finanziari si formino liberamente, senza manipolazioni o vantaggi indebiti derivanti da informazioni riservate.

Rientrano in questa categoria principalmente due fattispecie:

- l'abuso di informazioni privilegiate (*insider trading*), che si verifica quando qualcuno utilizza informazioni riservate — non ancora rese pubbliche — per compiere operazioni su strumenti finanziari, traendone profitto o evitando una perdita;
- la manipolazione del mercato, ossia la diffusione di notizie false o fuorvianti, o la realizzazione di operazioni simulate o artificiose, volte a falsare il prezzo o il volume di strumenti finanziari quotati.

Un esempio concreto può essere quello di un dirigente che, conoscendo in anticipo l'esito positivo di una fusione o di un'acquisizione, compra o vende azioni della propria o di altre società prima che la notizia venga resa pubblica. Allo stesso modo, è rilevante la condotta di chi diffonde intenzionalmente notizie non veritiere per influenzare il valore di un titolo sul mercato.

La norma trova applicazione anche nei confronti delle imprese, quando tali comportamenti sono posti in essere nell'interesse o a vantaggio dell'ente, ad esempio per ottenere un utile finanziario, migliorare artificiosamente la percezione del proprio valore, o favorire investitori collegati.

La finalità della disposizione è quella di preservare la correttezza dei mercati e la parità informativa tra gli operatori, imponendo alle aziende di adottare modelli di organizzazione e controllo idonei a prevenire tali condotte: politiche interne sull'uso delle informazioni privilegiate, procedure di comunicazione al pubblico, e misure di vigilanza sui soggetti che hanno accesso a dati sensibili.

L'articolo 25-sexies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

**Art. 184 D.lgs. n. 58/1998, Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate**

Le condotte criminose possono essere realizzate da due tipologie di soggetti: soggetti in possesso di informazioni privilegiate in ragione della propria qualità di membro di organi di amministrazione, direzione o controllo dell'emittente, della partecipazione al capitale dell'emittente, ovvero dell'esercizio di un'attività lavorativa, di una professione o una funzione, anche pubblica, o di un ufficio; e soggetti comunque in possesso di informazioni privilegiate a motivo della preparazione o esecuzione di attività delittuose. La condotta di riferimento può esplicarsi in più modalità: acquisto, vendita, o compimento di altre operazioni su strumenti finanziari, o induzione di altri alla realizzazione di tali azioni; comunicazione delle informazioni privilegiate ad altri.

**Art. 185 D.lgs. 58/1998, Manipolazione del mercato**

Il reato si perfeziona con la diffusione di notizie false ovvero con lo svolgimento di operazioni simulate o di altri artifici idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari. È prevista un'aggravante se il fatto è commesso mediante l'impiego di sistemi di intelligenza artificiale (vedi esempi pratici riportati per il reato di cui all'art. 2637 c.c. Aggiotaggio).

### **ALTRE FATTISPECIE IN MATERIA DI ABUSI DI MERCATO (ART. 187-QUINQUIES TUF) [articolo modificato dal D.lgs. n. 107/2018]**

L'articolo 187-quinquies del Testo Unico della Finanza (TUF) estende la responsabilità amministrativa degli enti anche alle altre fattispecie di abuso di mercato, complementari a quelle previste dall'art. 25-sexies del D.lgs. 231/2001.

In particolare, la norma stabilisce che le società e gli enti possono essere ritenuti responsabili quando persone che agiscono nel loro interesse o vantaggio commettono violazioni amministrative gravi relative a pratiche di *insider trading* o manipolazione del mercato, così come disciplinate dagli articoli 187-bis e 187-ter del TUF.

In sostanza, l'azienda può subire pesanti sanzioni se un proprio dirigente, dipendente o collaboratore:

- utilizza informazioni privilegiate per acquistare o vendere strumenti finanziari (ad esempio azioni della società o di un partner commerciale);
- comunica tali informazioni a terzi non autorizzati, che a loro volta le sfruttano;
- oppure manipola artificialmente il mercato, diffondendo notizie false, fuorvianti o realizzando operazioni simulate che alterano domanda, offerta o prezzo dei titoli.

La finalità della norma è garantire la correttezza, la trasparenza e la stabilità dei mercati finanziari, prevedendo che le imprese adottino modelli di organizzazione e controllo idonei a prevenire e rilevare comportamenti illeciti in questo ambito. Ciò implica, in particolare, la formazione del personale che gestisce informazioni sensibili, l'adozione di procedure per il trattamento delle informazioni privilegiate, e il rispetto delle regole di comunicazione societaria e di vigilanza Consob.

Sono richiamati nel D.lgs. n. 231/01 i seguenti articoli:

#### **Art. 15 Reg. UE n. 596/2014 Divieto di manipolazione del mercato**

L'art. 15 stabilisce un divieto assoluto: nessuno può manipolare i prezzi o distorcere il regolare andamento del mercato finanziario.

#### **Art. 14 Reg. UE n. 596/2014, Divieto di abuso di informazioni privilegiate e di comunicazione illecita di informazioni privilegiate**

Non è consentito: abusare o tentare di abusare di informazioni privilegiate; raccomandare ad altri di abusare di informazioni privilegiate o indurre altri ad abusare di informazioni privilegiate; oppure comunicare in modo illecito informazioni privilegiate.

### **ART. 25-SEPTIES, REATI DI OMICIDIO COLPOSO O LESIONI GRAVI O GRAVISSIME, COMMESSI CON VIOLAZIONE DELLE NORME ANTINFORTUNISTICHE E SULLA TUTELA DELL'IGIENE E DELLA SALUTE SUL LAVORO [articolo aggiunto dalla L. n. 123/2007; modificato L. n. 3/2018]**

L'articolo 25-septies del D.lgs. 231/01 riguarda i reati di omicidio colposo e lesioni personali colpose gravi o gravissime, quando sono commessi con violazione delle norme sulla sicurezza, sull'igiene e sulla tutela della salute nei luoghi di lavoro. Si tratta di una delle fattispecie più rilevanti per le imprese, poiché collega direttamente la responsabilità amministrativa dell'ente agli incidenti sul lavoro derivanti da mancanza di prevenzione o da carenze organizzative.

In termini semplici, l'azienda può essere ritenuta responsabile quando un infortunio o un decesso di un lavoratore si verifica a causa della mancata adozione di misure di sicurezza adeguate, dell'assenza

di formazione, della carenza di manutenzione di impianti o macchinari, o della mancata vigilanza sull'applicazione delle regole di sicurezza.

Un esempio concreto è il caso di un lavoratore che subisce un grave infortunio perché il macchinario non è dotato dei dispositivi di protezione previsti, o perché non è stato adeguatamente formato sull'uso delle attrezzature. In queste circostanze, oltre alle responsabilità penali personali (es. datore di lavoro, dirigente, RSPP), può configurarsi la responsabilità dell'azienda se si dimostra che l'evento è avvenuto nell'interesse o a vantaggio dell'ente, anche solo sotto forma di risparmio di costi derivante dalla mancata applicazione delle misure di sicurezza.

La ratio della norma è quella di promuovere una cultura della sicurezza aziendale: l'impresa deve garantire che l'ambiente di lavoro sia sicuro, che i rischi siano valutati e gestiti, e che tutti i lavoratori ricevano formazione adeguata e dispongano dei mezzi di protezione necessari.

Per prevenire questi reati, è fondamentale che il Modello organizzativo 231 includa un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro (SGSL) efficace, con ruoli e responsabilità definiti, procedure di controllo e un flusso costante di verifica e miglioramento delle condizioni di sicurezza.

L'articolo 25-septies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 589 c.p. Omicidio colposo**

Risultano delineate due fattispecie di illecito dell'ente in relazione al delitto di omicidio colposo di cui all'art. 589 c.p., sanzionate con pene diverse nei limiti edittali e proporzionate alla gravità del fatto, ognuna delle quali è relativa alla commissione di due distinte ipotesi delittuose: la prima consiste nel delitto di cui all'art. 589 c.p. commesso con violazione dell'art. 55, comma 2, d.lgs. 81/2008; la seconda riguarda il medesimo delitto commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro. Per tali fattispecie di illeciti, sia omicidio colposo che lesioni gravi e gravissime di seguito trattate, commessi in violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, il criterio di "vantaggio", di cui all'art. 5 del D.lgs. 231/2001, per l'ente è rappresentato dal risparmio delle spese necessarie per l'attuazione delle norme cautelari previste dalla legge per la prevenzione degli incidenti sui luoghi di lavoro.

#### **Art. 590 c.p. Lesioni personali colpose**

L'articolo in questione punisce chi, con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro, cagiona ad altri lesioni gravi – malattia che mette in pericolo la vita o comunque superiore a 40 giorni – o gravissime – malattia insanabile, perdita di un senso, di un arto, di un organo, deformazione o sfregio del viso.

#### **ART. 25-OCTIES, RICETTAZIONE, RICICLAGGIO E IMPIEGO DI DENARO, BENI O ALTRE UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA, NONCHÉ AUTORICICLAGGIO [articolo aggiunto dal D. Lgs. n. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014 e dal D.lgs. n. 195/2021]**

L'articolo 25-octies del D.lgs. 231/01 riguarda i reati di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita e autoriciclaggio, cioè tutte quelle condotte che mirano a occultare o reimpiegare denaro o beni provenienti da attività criminali in modo da farne apparire lecita la provenienza. Si tratta di reati che tutelano la trasparenza e la legalità del sistema economico e finanziario e che assumono rilievo anche per le imprese, quando tali operazioni avvengono nel loro interesse o a loro vantaggio.

Rientrano in questa categoria:

- la ricettazione, che si verifica quando qualcuno acquista, riceve o nasconde beni o denaro provenienti da un delitto, sapendo della loro origine illecita;
- il riciclaggio, che consiste nel trasferire o sostituire denaro o beni di provenienza criminale per ostacolarne l'identificazione;

- l'impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, cioè l'utilizzo di tali risorse in attività economiche, finanziarie o imprenditoriali;
- e l'autoriciclaggio, introdotto più di recente, che punisce chi reimpiega personalmente i proventi di un proprio reato in attività economiche, ostacolando la tracciabilità del denaro.

Un esempio concreto può essere un'azienda che accetta fondi o investimenti provenienti da soggetti coinvolti in attività criminali, oppure che utilizza società di comodo o conti esteri per movimentare capitali di origine sospetta. Anche il pagamento di fornitori o consulenti con risorse di provenienza illecita può configurare la fattispecie, così come il reinvestimento di somme derivanti da reati fiscali o societari.

La finalità della norma è garantire la trasparenza e la tracciabilità dei flussi finanziari aziendali, imponendo alle imprese di adottare rigorosi controlli interni, procedure antiriciclaggio e sistemi di verifica (due diligence) sui *partner* commerciali, clienti e fornitori. L'obiettivo è evitare che l'azienda diventi, anche inconsapevolmente, strumento di operazioni di riciclaggio o di occultamento di capitali illeciti.

L'articolo 25-octies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 648 c.p. Ricettazione**

Il reato punisce chiunque, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta denaro o cose provenienti da un delitto o si intromette per farle acquistare, ricevere od occultare.

#### **Art. 648 bis c.p. Riciclaggio**

Il riciclaggio è l'attività di chi sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da un delitto non colposo, o comunque compie altre operazioni volte ad ostacolare l'identificazione della loro provenienza. Il secondo comma dell'articolo in esame prevede l'aggravante specifica se il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale e cioè di un'attività svolta in maniera stabile e per la quale sia previsto un compenso economico.

#### **Art. 648 ter c.p. Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita**

È un'ipotesi residuale rispetto alle precedenti e si sostanzia nell'impiego in attività economiche o finanziarie di denaro, beni o altra utilità provenienti da delitto.

#### **Art. 648 ter.1 c.p. Autoriciclaggio**

La Legge n. 186 del 15 dicembre del 2014 ha determinato l'inserimento dell'art. 648 ter.1 nel Codice penale, subito dopo i reati di riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita. La disposizione prevede la punibilità per chi ha commesso o concorso a commettere un delitto non colposo e successivamente ha impiegato, sostituito, trasferito, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, i proventi (denaro, beni o altre utilità) della commissione del suddetto delitto in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa. Non sono tuttavia punibili le condotte per cui tali beni o altre utilità vengano destinate alla mera utilizzazione ovvero al godimento personale. È considerata un'aggravante il verificarsi di queste condotte nell'esercizio di un'attività bancaria, finanziaria o di qualsiasi altra attività professionale. La pena è invece diminuita fino alla metà per chi si sia efficacemente adoperato per evitare che le condotte siano portate a conseguenze ulteriori o per assicurare le prove del reato e l'individuazione dei beni, del denaro e delle utilità provenienti dal delitto.

A seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. n. 195/2021, attuativo della Direttiva Europea n. 2018/1673 sulla lotta al riciclaggio mediante il diritto penale, è stato esteso il novero delle attività criminose da cui generano i beni riciclati. Pertanto, da ora in poi il denaro, i beni o le utilità oggetto delle condotte costitutive dei reati di cui dagli artt. 648 a 648-ter potranno provenire indifferentemente da qualsiasi

reato; dunque, non più solo da fattispecie delittuose dolose, ma altresì da fattispecie contravvenzionali e da delitti colposi.

#### **ART. 25-OCTIES.1 - DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI E TRASFERIMENTO FRAUDOLENTO DI VALORI [articolo aggiunto dal D.lgs. 184/2021, modificato dalla L. n. 137/2023 e dal D.L. n. 19/2024]**

L'articolo 25-octies.1 del D.lgs. 231/01 introduce la responsabilità dell'ente per i delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e per il trasferimento fraudolento di valori, ossia per tutte quelle condotte che riguardano l'uso illecito di carte di pagamento, strumenti digitali, valute virtuali e simili, nonché l'occultamento o la fittizia intestazione di beni per eludere controlli o misure di prevenzione.

In particolare, la norma include reati come la detenzione, produzione o utilizzo indebito di carte di credito, carte prepagate, codici di accesso o altri strumenti di pagamento elettronici — anche virtuali — non appartenenti al soggetto che li usa. Si estende anche ai casi in cui un individuo fabbrica, acquista o diffonde dispositivi o programmi informatici finalizzati alla clonazione o manipolazione di tali strumenti. È inoltre compreso il reato di trasferimento fraudolento di valori, che si realizza quando qualcuno intesta fittiziamente beni o attività economiche a terzi (persone fisiche o giuridiche) al fine di eludere misure di prevenzione, sequestri o confische, o per nascondere la reale disponibilità dei beni.

In ambito aziendale, un rischio concreto può emergere se un'impresa o un suo collaboratore utilizza carte o strumenti di pagamento clonati o intestati ad altri, oppure se l'azienda accetta pagamenti provenienti da conti sospetti o criptovalute di origine non tracciabile. Anche la creazione di società o intestazioni di comodo per mascherare la titolarità effettiva di beni aziendali o patrimoni può rientrare in queste ipotesi.

La finalità della norma è tutelare la sicurezza e la trasparenza delle transazioni economiche e finanziarie, in particolare nel contesto digitale e informatico. Per questo motivo, le imprese devono adottare procedure di controllo sull'uso degli strumenti di pagamento, politiche di identificazione del titolare effettivo e misure di *compliance* per prevenire frodi, usi illeciti di strumenti elettronici o operazioni destinate a occultare beni o valori.

L'articolo 25-octies.1 del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

#### ***Art. 493-ter, c.p. Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti***

La norma mira a reprimere le condotte attuate dall'agente per procurare un profitto all'ente, volte a utilizzare indebitamente e/o falsificare strumenti di pagamento elettronico (con riferimento a carte di credito o debito o qualsiasi altro documento digitale). L'elemento soggettivo richiesto ai fini dell'integrazione del reato è il dolo specifico (ovvero il fine di trarre profitto dalla condotta illecita). L'oggetto della condotta, dunque, non è solo rappresentato da strumenti "materiali" di pagamento, ma si estende a tutti gli strumenti di pagamenti diversi dai contanti, tra i quali rientrano anche gli strumenti immateriali.

#### ***Art. 493-quater c.p. Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti***

Si tratta di un reato prodromico alla commissione di ulteriori reati concernenti mezzi di pagamento diversi dai contanti; la norma — che rappresenta l'attuazione dell'art. 7 della Direttiva 2019/713/UE — incrimina infatti la produzione e varie altre condotte di trasferimento di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici che, per caratteristiche tecnico-costruttive o di progettazione, sono costruiti principalmente per commettere reati riguardanti gli strumenti di pagamento diversi dai contanti o sono specificamente adattati al medesimo scopo. Oltre che dall'oggetto materiale del reato, la destinazione allo scopo di commettere reati relativi ai mezzi di pagamento diversi dal contante emerge anche dal dolo

specifico, che si sostanzia nel fine di fare uso di tali strumenti, o di consentire ad altri di farne uso, per la commissione di tali reati.

L'art. 25-octies.1 prevede, inoltre, più genericamente la configurabilità della responsabilità dell'ente per ogni altro delitto posto in essere contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offende il patrimonio previsto dal Codice penale, quando ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti, quindi immateriali.

#### **Art. 512 bis c.p. Trasferimento fraudolento di valori**

Con l'inserimento della presente norma il legislatore ha inteso sanzionare la condotta fraudolenta di chi trasferisca fittiziamente ad altri denaro od altri beni al fine di elidere l'applicazione della confisca (art. 240) e degli altri mezzi di prevenzione patrimoniale, ovvero al fine di agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio. Trattasi chiaramente di norma di chiusura, corredata oltretutto da clausola di sussidiarietà espressa ("salvo che il fatto costituisca più grave reato"), destinata a coprire la condotta di chi non trasferisca effettivamente la titolarità dei beni o del denaro, ma lo faccia fittiziamente, continuando dunque ad avere la disponibilità materiale degli stessi e continuando dunque a goderne. L'intestatario fittizio non viene punito dalla norma (per la configurabilità del delitto è necessaria la collaborazione di un terzo il quale, tuttavia, per scelta legislativa, non viene punito). È punito anche chi, al fine di eludere le disposizioni in materia di documentazione antimafia, attribuisce fittiziamente ad altri la titolarità di imprese, quote societarie o azioni ovvero di cariche sociali, qualora l'imprenditore o la società partecipi a procedure di aggiudicazione o di esecuzione di appalti o di concessioni.

#### **Art. 640-ter c.p. Frode informatica aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale**

Il legislatore, con il D. lgs. 184/2021, è intervenuto sul reato di frode informatica di cui all'art. 640-ter c.p. introducendo al comma 2 una nuova circostanza aggravante nel caso in cui l'alterazione del sistema informatico determini un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale. Il reato di frode informatica era già previsto come presupposto dell'illecito amministrativo di cui all'art. 24, rilevante per l'ente nell'ipotesi di frode informatica commessa in danno dello Stato o di altro ente pubblico; rispetto al presente articolo, invece, l'ente può essere ritenuto responsabile anche per la commissione di frodi informatiche a danno di privati, ma a condizione che sia prospettabile l'aggravante di un fatto illecito che abbia prodotto un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale.

#### **ART. 25-OCTIES-1, COMMA 2, ALTRE FATTISPECIE IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 184/2021]**

L'articolo 25-octies.1, comma 2, del D.lgs. 231/2001 estende ulteriormente la responsabilità degli enti alle altre fattispecie in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti, cioè a tutte quelle condotte che, pur non rientrando nelle ipotesi più gravi di clonazione o utilizzo illecito, mettono comunque a rischio la sicurezza e la trasparenza dei sistemi di pagamento elettronico e digitale.

Questa disposizione si collega in particolare alle previsioni del Codice penale (artt. 493-ter e seguenti), che puniscono, ad esempio, la detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici, la fabbricazione o utilizzo di dispositivi o programmi per la commissione di frodi informatiche, e le condotte volte a intercettare o manipolare transazioni elettroniche.

In pratica, la norma copre tutti i casi in cui vengono utilizzati indebitamente strumenti di pagamento elettronici o virtuali (come carte prepagate, *wallet* digitali, conti online o criptovalute), o in cui vengono create infrastrutture informatiche fraudolente (ad esempio siti *web* falsi o piattaforme di pagamento contraffatte) per appropriarsi di somme di denaro o dati di accesso.

Per un'impresa, i rischi possono emergere in diverse forme:

- se un proprio dipendente o collaboratore utilizza credenziali di pagamento non autorizzate o rubate;
- se l'azienda non controlla adeguatamente le piattaforme digitali utilizzate per incassi o pagamenti, esponendosi a truffe informatiche;
- oppure se non verifica la provenienza e la tracciabilità dei fondi ricevuti tramite sistemi di pagamento innovativi o virtuali.

**ART. 25-NOVIES DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009, modificato dalla L. n. 93/2023, dalla L. n. 166/2024 e dalla L. 132/2025]**

L'articolo 25-novies del D.lgs. 231/2001 riguarda i delitti in materia di violazione del diritto d'autore, ossia quelle condotte che ledono i diritti di proprietà intellettuale e di sfruttamento economico spettanti ad autori, artisti, editori, produttori e altri titolari di opere dell'ingegno. La norma mira a tutelare la creazione intellettuale e a contrastare ogni forma di contraffazione, duplicazione o distribuzione abusiva di opere protette, sia su supporti fisici che digitali.

Rientrano in questa categoria, ad esempio, la riproduzione, distribuzione, vendita o comunicazione al pubblico di opere letterarie, musicali, cinematografiche, software, banche dati o contenuti digitali senza l'autorizzazione del titolare dei diritti, nonché l'installazione o l'utilizzo di programmi informatici privi di licenza. Sono punite anche la fabbricazione e diffusione di dispositivi o sistemi destinati ad aggirare le misure di protezione (ad esempio, software per la rimozione dei sistemi anticopia).

Un'azienda può incorrere in responsabilità, ad esempio, se utilizza copie non autorizzate di programmi o contenuti digitali, se riproduce o diffonde materiale protetto da copyright per scopi commerciali, o se pubblica online immagini, testi o video di terzi senza averne acquisito i diritti. Anche la proiezione o diffusione pubblica di opere protette senza licenza, o la duplicazione di supporti per la vendita, rientrano in queste condotte.

La ratio della norma è quella di promuovere un'economia fondata sull'innovazione, la creatività e il rispetto del lavoro intellettuale, imponendo alle imprese di adottare procedure di compliance per la gestione delle licenze software, la verifica delle fonti dei contenuti utilizzati e la tutela della proprietà intellettuale.

L'articolo 25-novies del D.lgs. 231/2001 comprende i seguenti reati:

***Art. 171, primo comma, lett. a-bis) della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Messa a disposizione del pubblico, in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta, o di parte di essa***

La condotta punita consiste nel mettere a disposizione del pubblico, tramite immissione in rete telematica con qualsiasi connessione, opere dell'ingegno protette o parte di esse. Tale norma tutela l'interesse patrimoniale dell'autore dell'opera, che potrebbe vedere frustrate le proprie aspettative di guadagno in caso di libera circolazione della propria opera in rete.

Si sottolinea che è punito anche chi, in violazione degli articoli 70-ter e 70-quater (relativi al divieto di compiere operazioni o di diffondere informazioni idonee a creare un prezzo artificiale di strumenti finanziari), riproduce o estrae testo o dati da opere o altri materiali disponibili in rete o in banche di dati, anche attraverso sistemi di intelligenza artificiale.

***Art. 171, terzo comma, della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Reati di cui al punto precedente commessi su opere altrui non destinate alla pubblicazione qualora ne risulti offeso l'onore o la reputazione***

La condotta punita consiste nel mettere a disposizione del pubblico, tramite immissione in rete telematica con qualsiasi connessione, opere altrui non destinate alla pubblicità, ovvero con

usurpazione della paternità dell'opera, o deformazione, mutilazione o altra modificazione dell'opera medesima, purché tali condotte offendano l'onore e la reputazione dell'autore.

**Art. 171-bis, primo comma, della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Abusiva duplicazione, per trarne profitto, di programmi per elaboratore; importazione, distribuzione, vendita o detenzione a scopo commerciale o imprenditoriale o concessione in locazione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE; predisposizione di mezzi per rimuovere o eludere i dispositivi di protezione di programmi per elaboratori**

L'articolo punisce chiunque abusivamente duplica, per trarne profitto, programmi per elaboratore o ai medesimi fini importa, distribuisce, vende, detiene a scopo commerciale o imprenditoriale o concede in locazione programmi contenuti in supporti non contrassegnati ai sensi della presente legge. La pena si applica anche se il fatto concerne qualsiasi mezzo inteso unicamente a consentire o facilitare la rimozione arbitraria o l'elusione funzionale di dispositivi applicati a protezione di un programma per elaboratori.

**Art. 171-bis, secondo comma, della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Riproduzione, trasferimento su altro supporto, distribuzione, comunicazione, presentazione o dimostrazione in pubblico, del contenuto di una banca dati; estrazione o reimpiego della banca dati; distribuzione, vendita o concessione in locazione di banche di dati.**

La norma punisce chiunque, al fine di trarne profitto, su supporti non contrassegnati ai sensi della presente legge riproduce, trasferisce su altro supporto, distribuisce, comunica, presenta o dimostra in pubblico il contenuto di una banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 64-*quinquies* e 64-*sexies*, ovvero esegue l'estrazione o il reimpiego della banca di dati in violazione delle disposizioni di cui agli articoli 102-*bis* e 102-*ter*, ovvero distribuisce, vende o concede in locazione una banca di dati.

**Art. 171-ter della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Abusiva duplicazione, riproduzione, trasmissione o diffusione in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, di opere dell'ingegno destinate al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio di dischi, nastri o supporti analoghi o ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento; opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico musicali, multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati; riproduzione, duplicazione, trasmissione o diffusione abusiva, vendita o commercio, cessione a qualsiasi titolo o importazione abusiva di oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi; immissione in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, di un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa.**

È punito, se il fatto è commesso per uso non personale, chiunque a fini di lucro:

- a) abusivamente duplica, riproduce, trasmette o diffonde in pubblico con qualsiasi procedimento, in tutto o in parte, un'opera dell'ingegno destinata al circuito televisivo, cinematografico, della vendita o del noleggio, dischi, nastri o supporti analoghi ovvero ogni altro supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive assimilate o sequenze di immagini in movimento;
- b) abusivamente riproduce, trasmette o diffonde in pubblico, con qualsiasi procedimento, opere o parti di opere letterarie, drammatiche, scientifiche o didattiche, musicali o drammatico-musicali, ovvero multimediali, anche se inserite in opere collettive o composite o banche dati;
- c) pur non avendo concorso alla duplicazione o riproduzione, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, o distribuisce, pone in commercio, concede in noleggio o comunque cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della televisione con qualsiasi procedimento, trasmette a mezzo della radio, fa ascoltare in pubblico le duplicazioni o riproduzioni abusive di cui alle lettere a) e b);

- d) detiene per la vendita o la distribuzione, pone in commercio, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, proietta in pubblico, trasmette a mezzo della radio o della televisione con qualsiasi procedimento, videocassette, musicassette, qualsiasi supporto contenente fonogrammi o videogrammi di opere musicali, cinematografiche o audiovisive o sequenze di immagini in movimento, od altro supporto per il quale è prescritta l'apposizione di contrassegno ai sensi della predetta legge, privi del contrassegno medesimo o dotati di contrassegno contraffatto o alterato;
- e) in assenza di accordo con il legittimo distributore, ritrasmette o diffonde con qualsiasi mezzo un servizio criptato ricevuto per mezzo di apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni ad accesso condizionato;
- f) introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita o la distribuzione, distribuisce, vende, concede in noleggio, cede a qualsiasi titolo, promuove commercialmente, installa dispositivi o elementi di decodificazione speciale che consentono l'accesso ad un servizio criptato senza il pagamento del canone dovuto;
  - f-bis) fabbrica, importa, distribuisce, vende, noleggia, cede a qualsiasi titolo, pubblicizza per la vendita o il noleggio, o detiene per scopi commerciali, attrezzature, prodotti o componenti ovvero presta servizi che abbiano la prevalente finalità o l'uso commerciale di eludere efficaci misure tecnologiche di cui all'art. 102-*quater* ovvero siano principalmente progettati, prodotti, adattati o realizzati con la finalità di rendere possibile o facilitare l'elusione di predette misure. Fra le misure tecnologiche sono comprese quelle applicate, o che residuano, a seguito della rimozione delle misure medesime conseguentemente a iniziativa volontaria dei titolari dei diritti o ad accordi tra questi ultimi e i beneficiari di eccezioni, ovvero a seguito di esecuzione di provvedimenti dell'autorità amministrativa o giurisdizionale;
- h) abusivamente rimuove o altera le informazioni elettroniche di cui all'articolo 102 *quinquies*, ovvero distribuisce, importa a fini di distribuzione, diffonde per radio o per televisione, comunica o mette a disposizione del pubblico opere o altri materiali protetti dai quali siano state rimosse o alterate le informazioni elettroniche stesse;
  - h-bis) abusivamente, anche con le modalità indicate al comma 1 dell'articolo 85-*bis* del testo unico delle leggi di pubblica sicurezza, di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, esegue la fissazione su supporto digitale, audio, video o audiovisivo, in tutto o in parte, di un'opera cinematografica, audiovisiva o editoriale ovvero effettua la riproduzione, l'esecuzione o la comunicazione al pubblico della fissazione abusivamente eseguita.

Sono previste delle aggravanti per chi:

- a) riproduce, duplica, trasmette o diffonde abusivamente, vende o pone altrimenti in commercio, cede a qualsiasi titolo o importa abusivamente oltre cinquanta copie o esemplari di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi;
  - a-bis) in violazione dell'art. 16, a fini di lucro, comunica al pubblico immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta dal diritto d'autore, o parte di essa;
- b) esercitando in forma imprenditoriale attività di riproduzione, distribuzione, vendita o commercializzazione, importazione di opere tutelate dal diritto d'autore e da diritti connessi;
- c) promuove o organizza le attività illecite di cui sopra.

**Art. 171-septies della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Mancata comunicazione alla SIAE dei dati di identificazione dei supporti non soggetti al contrassegno o falsa dichiarazione**

La pena di cui all'articolo 171-*ter*, comma 1, si applica anche, salvo che il fatto non costituisca più grave reato, a chiunque dichiari falsamente l'avvenuto assolvimento degli obblighi di cui all'articolo 181-*bis*, comma 2, della presente legge.

**Art. 171-octies della Legge 22 aprile 1941, n. 633: Fraudolenta produzione, vendita, importazione, promozione, installazione, modifica, utilizzo per uso pubblico e privato di apparati o parti di apparati**

***atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale***

Qualora il fatto non costituisca più grave reato, è punito chiunque a fini fraudolenti produce, pone in vendita, importa, promuove, installa, modifica, utilizza per uso pubblico e privato apparati o parti di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato effettuate via etere, via satellite, via cavo, in forma sia analogica sia digitale. Si intendono ad accesso condizionato tutti i segnali audiovisivi trasmessi da emittenti italiane o estere in forma tale da rendere gli stessi visibili esclusivamente a gruppi chiusi di utenti selezionati dal soggetto che effettua l'emissione del segnale, indipendentemente dalla imposizione di un canone per la fruizione di tale servizio.

**ART. 25-DECIES, INDUZIONE A NON RENDERE DICHIARAZIONI O A RENDERE DICHIARAZIONI MENDACI ALL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA [articolo aggiunto dalla L. n. 116/2009]**

L'articolo 25-decies del D.lgs. 231/2001 riguarda il reato di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria, ossia quei comportamenti volti a condizionare o ostacolare l'attività della giustizia, influenzando in modo illecito persone chiamate a fornire informazioni o testimonianze in un procedimento penale.

Si tratta di tutte le condotte con cui qualcuno spinge, persuade o convince un soggetto — come un testimone, un consulente, un coimputato o un perito — a non collaborare con l'autorità giudiziaria o a fornire dichiarazioni false o reticenti, al fine di favorire sé stesso o altri. Non è necessario che vi siano minacce o violenze: anche pressioni, promesse, offerte di denaro o vantaggi, o più in generale comportamenti persuasivi o intimidatori, possono integrare il reato.

In ambito aziendale, la responsabilità dell'ente può sorgere, ad esempio, se un dirigente, un amministratore o un legale rappresentante induce un dipendente o un collaboratore a mentire o a non riferire fatti rilevanti in occasione di indagini o processi che riguardano la società (ad esempio un'inchiesta per infortunio sul lavoro, reati ambientali o fiscali). Anche la predisposizione di dichiarazioni preconfezionate o coordinate da parte dell'azienda, finalizzate a influenzare l'esito delle indagini, può costituire condotta illecita.

La finalità della norma è quella di tutelare il corretto funzionamento della giustizia e di garantire che le imprese collaborino in modo trasparente e leale con le autorità. Per prevenire tali rischi, è fondamentale che l'azienda promuova una cultura di legalità e autonomia dei dipendenti, adottando procedure chiare sulla gestione dei rapporti con l'autorità giudiziaria, nonché formazione e canali di segnalazione (whistleblowing) che favoriscano la verità e impediscano condizionamenti o pressioni interne.

L'articolo 25-decies del D.lgs. 231/2001 comprende un unico reato:

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

Sono sanzionate le condotte poste in essere da chi, con violenza, minaccia, o offerta di denaro o altra utilità, induce a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci la persona chiamata a rendere davanti all'autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questa ha la facoltà di non rispondere, salvo che il fatto costituisca più grave reato.

La ratio della norma sta nel tutelare l'interesse pubblico al corretto svolgimento dell'attività giudiziaria, evitando interferenze volte a turbare la ricerca della verità processuale.

**ART. 25-UNDECIES, REATI AMBIENTALI [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 121/2011, modificato dalla L. n. 68/2015, dal D.lgs. n. 21/2018, dalla L. n. 82/2025 e dal D.lgs. n.116/2025]**

L'articolo 25-undecies del D.lgs. 231/01 riguarda i reati ambientali, ossia tutte quelle condotte che violano le norme poste a tutela dell'ambiente, del territorio e degli ecosistemi naturali. È una delle aree più ampie e delicate del sistema 231, poiché coinvolge direttamente la responsabilità delle imprese che, nello svolgimento della propria attività, possono produrre impatti significativi sull'ambiente.

La norma comprende una pluralità di reati previsti dal Codice dell'Ambiente (D.lgs. n. 152/2006) e da altre leggi speciali. Tra i principali rientrano:

- l'inquinamento ambientale e il disastro ambientale, ossia le condotte che deteriorano in modo rilevante o irreversibile l'aria, l'acqua, il suolo o gli ecosistemi;
- la gestione illecita di rifiuti, come lo smaltimento o il deposito incontrollato, la mancanza di autorizzazioni o la falsificazione dei formulari;
- la violazione delle norme sulle emissioni in atmosfera, sugli scarichi idrici o sull'utilizzo di sostanze pericolose;
- i reati in materia di tutela della fauna e della flora, inclusi la distruzione di habitat naturali o la cattura e il commercio di specie protette.

Un'azienda può incorrere in responsabilità, ad esempio, se scarica rifiuti senza autorizzazione, non gestisce correttamente le sostanze pericolose, non effettua la manutenzione degli impianti di depurazione, oppure falsifica documenti ambientali per ottenere o mantenere permessi. Anche condotte apparentemente marginali — come il mancato controllo dei fornitori che gestiscono rifiuti per conto dell'azienda — possono comportare responsabilità per l'ente.

La ratio della norma è quella di promuovere una gestione sostenibile e conforme dell'attività produttiva, imponendo alle imprese di adottare modelli organizzativi e sistemi di gestione ambientale che assicurino il rispetto delle norme e la prevenzione di danni all'ambiente. Ciò include la formazione del personale, la tracciabilità dei rifiuti, la manutenzione periodica degli impianti e l'adozione di procedure di emergenza ambientale.

L'articolo 25-undecies del D.lgs. 231/01 comprende una serie di reati, previsti nel Codice penale, nel D.lgs. n. 152/06 e in altre norme specifiche; di seguito riportati:

**REATI PREVISTI NEL CODICE PENALE**

***Art. 452-bis c.p. Inquinamento ambientale***

La norma prevede la punibilità per chiunque cagiona abusivamente una compromissione (condotte lesive caratterizzate dalla produzione di danni almeno potenzialmente irreversibili) o un deterioramento (richiama condotte rimediabili che causano comunque lesioni non irrilevanti) significativi e misurabili:

- delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
- di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora e della fauna.

Sono previste aggravanti nei seguenti casi: 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; 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.

***Art. 452-quater c.p. Disastro ambientale***

Fuori dai casi previsti dall'art. 434 del Codice penale (che sanziona il crollo di costruzioni o altri disastri dolosi) è punito chiunque cagioni abusivamente un disastro ambientale. La norma fornisce le seguenti puntuali definizioni alternative del concetto di disastro ambientale penalmente rilevante:

- alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema;
- alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali;
- 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.

E' prevista un'aggravante 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.

#### ***Art. 452-quinquies c.p. Delitti colposi contro l'ambiente***

Se taluno dei fatti di cui agli articoli 452-bis e 452-quater è commesso per colpa, le pene previste dai medesimi articoli sono diminuite. Se dalla commissione dei fatti di cui al comma precedente deriva il pericolo di inquinamento ambientale o di disastro ambientale le pene sono ulteriormente diminuite.

#### ***Art. 452-sexies c.p. Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività***

Risponde penalmente, salvo che il fatto non costituisca più grave reato, chiunque abusivamente cede, acquista, riceve, trasporta, importa, esporta, procura ad altri, detiene, trasferisce, abbandona o si disfa illegittimamente di materiale ad alta radioattività. È previsto un aumento di pena nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per l'incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

#### ***Art. 452-septies c.p. Impedimento del controllo***

L'articolo punisce chiunque, negando l'accesso, ostacolando o eludendo in qualsiasi modo l'attività di vigilanza e controllo ambientale da parte delle autorità competenti, impedisce, intralcia o rende difficoltosa l'attività di controllo.

#### ***Art. 452-octies c.p. Circostanze aggravanti***

La disposizione in esame prevede un aumento delle pene qualora:

- una associazione per delinquere ex art. 416 c.p. sia diretta, in via esclusiva o concorrente, allo scopo di commettere taluno dei reati ambientali di cui sopra;
- una associazione di tipo mafioso ex art. 416-bis c.p. sia finalizzata a commettere taluno dei nuovi reati ambientali 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;
- dell'associazione ex art. 416 o 416-bis c.p. facciano parte pubblici ufficiali o incaricati di un pubblico servizio che esercitano funzioni o svolgono servizi in materia ambientale.

#### ***Art. 452-terdecies c.p. Omessa bonifica***

L'articolo punisce chi, essendovi obbligato per legge, per ordine del giudice o di un'autorità pubblica, non provvede alla bonifica, al ripristino o al recupero dello stato dei luoghi, a seguito della commissione di un delitto previsto dal presente titolo ovvero di una contravvenzione in materia di rifiuti o inquinamento.

#### ***Art. 452-quaterdecies c.p. Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti***

La norma punisce chiunque, al fine di conseguire 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. La pena è maggiore nel caso in cui si tratti di rifiuti ad alta radioattività. Sono previsti, inoltre, degli aumenti di pena nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per l'incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

***Art. 727-bis c.p. Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette***

L'articolo punisce chiunque, fuori dai casi consentiti, uccide, cattura o detiene esemplari appartenenti ad una specie animale selvatica protetta, salvo i casi in cui l'azione riguardi una quantità trascurabile di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie.

L'articolo punisce altresì chi, fuori dai casi consentiti, distrugge, preleva o detiene esemplari appartenenti ad una specie vegetale selvatica protetta, salvo i casi in cui l'azione riguardi una quantità trascurabile di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie.

***Art. 733-bis c.p. Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto***

L'articolo punisce chiunque, fuori dai casi consentiti, distrugge un habitat all'interno di un sito protetto o lo comunque deteriora compromettendone lo stato di conservazione.

***REATI DI CUI ALLA LEGGE n.150/1992, art. 1, art. 2, art. 3-bis e art. 6 Importazione, esportazione, detenzione, utilizzo per scopo di lucro, acquisto, vendita, esposizione o detenzione per la vendita o per fini commerciali di specie protette***

***Art. 1, L. n.150/1992***

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:

- a) importa, esporta o riesporta esemplari, sotto qualsiasi regime doganale, senza il prescritto certificato o licenza, ovvero con certificato o licenza non validi;
- b) omette di osservare le prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari, specificate in una licenza o in un certificato rilasciati in conformità del Regolamento (CE) n. 338/97 e del Regolamento (CE) n. 939/97;
- 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;
- d) 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 e del Regolamento (CE) n. 939/97 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;
- 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 e del Regolamento (CE) n. 939/97;

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. Inoltre, è punita l'importazione, l'esportazione o la riesportazione di oggetti personali o domestici derivati da esemplari di specie indicate nel comma 1, in violazione delle disposizioni del Regolamento (CE) n. 939/97.

#### **Art. 2, L. n. 150/1992**

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:

- a) importa, esporta o riesporta esemplari, sotto qualsiasi regime doganale, senza il prescritto certificato o licenza, ovvero con certificato o licenza non validi;
- b) omette di osservare le prescrizioni finalizzate all'incolumità degli esemplari, specificate in una licenza o in un certificato rilasciati in conformità del Regolamento (CE) n. 338/97 e del Regolamento (CE) n. 939/97;
- 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;
- d) trasporta o fa transitare, anche per conto terzi, esemplari senza licenza o il certificato prescritti, rilasciati in conformità del Regolamento (CE) n. 338/97 e del Regolamento (CE) n. 939/97 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;
- 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 e del Regolamento (CE) n. 939/97;
- 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, limitatamente alle specie di cui all'allegato B del Regolamento.

Inoltre, è punita l'introduzione nel territorio nazionale, l'esportazione o la riesportazione dallo stesso di oggetti personali o domestici relativi a specie indicate nel comma 1, in violazione delle disposizioni del Regolamento (CE) n. 939/97.

È altresì punito chiunque omette di presentare la notifica di importazione, di cui all'articolo 4, paragrafo 4, del Regolamento (CE) n. 338/97, ovvero il richiedente che omette di comunicare il rigetto di una domanda di licenza o di certificato in conformità dell'articolo 6, paragrafo 3, del citato Regolamento.

#### **Art. 3-bis, L. n.150/1992**

L'articolo disciplina le sanzioni penali per la violazione delle norme sul commercio internazionale di specie protette (CITES), applicando le pene del Codice penale per falsificazione o alterazione di certificati e licenze. In sostanza, questa norma punisce con sanzioni penali i reati legati alla falsificazione di documenti per ottenere certificati o licenze CITES, e anche il possesso e l'uso di documenti falsi.

Le fattispecie di falsificazione o alterazione di certificati, licenze, e altri documenti correlati al CITES sono punite con le pene stabilite dal libro II, titolo VII, capo III del Codice penale. L'articolo si applica specificamente alle violazioni degli atti elencati nell'Art. 16, paragrafo 1, lettere a), c), d), e) ed l) del Regolamento (CE) n. 338/97.

Le sanzioni previste da questo articolo concorrono con quelle derivanti dalla violazione di altre norme, come quelle del Decreto del Presidente della Repubblica 23 gennaio 1973, n. 43.

#### **Art. 6, L. n.150/1992**

L'art. 6 della legge 150/1992, ora abrogato, riguardava la detenzione di animali pericolosi per la salute e l'incolumità pubblica. La detenzione era considerata un reato di per sé, indipendentemente da finalità commerciali, e l'attività che puniva è stata superata dalla continuità normativa con il nuovo quadro legislativo, come il D.lgs. 135/2022. L'articolo sanzionava la detenzione di animali considerati pericolosi per la salute e l'incolumità pubblica. Non era necessario che gli animali fossero destinati alla vendita perché si configurasse il reato; la semplice detenzione era sufficiente. Il fatto che l'attività di detenzione di animali pericolosi rimanga penalmente rilevante secondo una nuova disposizione legislativa (art. 4 D. lgs. 135/2022), fa sì che la condotta sia ancora punita.

### **REATI PREVISTI DAL DECRETO LEGISLATIVO 3 APRILE 2006, N. 152 - NORME IN MATERIA AMBIENTALE**

#### ***Art. 137 D.lgs. n. 152/2006 - Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose; scarichi sul suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee; scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili***

L'articolo punisce chiunque apra o comunque effettui 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. È prevista un aggravante se si tratta 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 D.lgs. 152/06.

È altresì punito:

- chiunque 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 D.lgs. 152/06, senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione, o le altre prescrizioni dell'autorità competente a norma degli articoli 107, comma 1, e 108, comma 4;
- chiunque violi le prescrizioni concernenti l'installazione e la gestione dei controlli in automatico o l'obbligo di conservazione dei risultati degli stessi di cui all'articolo 131 del D.lgs. 152/06;
- chiunque, 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 D.lgs. 152/06, oppure superi i limiti più restrittivi fissati dalle regioni o dalle province autonome o dall'Autorità competente a norma dell'articolo 107, comma 1, in relazione alle sostanze indicate nella tabella 5 dell'Allegato 5 alla parte terza del D.lgs. 152/06.

È prevista un'aggravante se sono superati anche i valori limite fissati per le sostanze contenute nella tabella 3/A del medesimo Allegato 5.

Le sanzioni si applicano altresì:

- al gestore di impianti di trattamento delle acque reflue urbane che nell'effettuazione dello scarico supera i valori limite;
- al gestore del servizio idrico integrato che non ottempera all'obbligo di comunicazione di cui all'articolo 110, comma 3, o non osserva le prescrizioni o i divieti di cui all'articolo 110, comma 5;
- il titolare di uno scarico che non consente l'accesso agli insediamenti da parte del soggetto incaricato del controllo ai fini di cui all'articolo 101, commi 3 e 4, salvo che il fatto non costituisca più grave reato;
- a chi non ottempera alla disciplina dettata dalle regioni ai sensi dell'articolo 113, comma 3;
- a chi ottempera al provvedimento adottato dall'autorità competente ai sensi dell'articolo 84, comma 4, ovvero dell'articolo 85, comma 2;
- a chi non osserva i divieti di scarico previsti dagli articoli 103 e 104;
- a chi non osserva le prescrizioni regionali assunte a norma dell'articolo 88, commi 1 e 2, dirette ad assicurare il raggiungimento o il ripristino degli obiettivi di qualità delle acque designate ai sensi dell'articolo 87, oppure non ottemperi ai provvedimenti adottati dall'Autorità competente ai sensi dell'articolo 87, comma 3;

- a chi effettua l'utilizzazione agronomica di effluenti di allevamento, di acque di vegetazione dei frantoi oleari, nonché di acque reflue provenienti da aziende agricole e piccole aziende agroalimentari di cui all'articolo 112, al di fuori dei casi e delle procedure ivi previste, oppure non ottempera al divieto o all'ordine di sospensione dell'attività, o a chi effettua l'utilizzazione agronomica al di fuori dei casi e delle procedure di cui alla normativa vigente.

Sono previste sanzioni per lo scarico nelle acque del mare, da parte di navi od aeromobili, che contiene sostanze o materiali per i quali è imposto il divieto assoluto di sversamento, salvo che siano in quantità tali da essere resi rapidamente innocui dai processi fisici, chimici e biologici, che si verificano naturalmente in mare e purché in presenza di preventiva autorizzazione da parte dell'autorità competente.

**Art. 255-bis D.lgs. n. 152/2006 – Abbandono di rifiuti in casi particolari**

L'articolo punisce chiunque abbandona o deposita rifiuti non pericolosi, ovvero li immette nelle acque superficiali o sotterranee, nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o l'incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  - 1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  - 2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

Sono puniti anche i titolari di imprese e i responsabili di enti che, ricorrendo taluno dei casi di cui al precedente punto, abbandonano o depositano in modo incontrollato rifiuti non pericolosi ovvero li immettono nelle acque superficiali o sotterranee.

**Art. 255-ter D.lgs. n. 152/2006 – Abbandono di rifiuti pericolosi**

L'articolo punisce chiunque abbandona o deposita rifiuti pericolosi, ovvero li immette nelle acque superficiali o sotterranee. Sono previste aggravanti nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  - 1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  - 2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

Sono puniti anche i titolari di imprese e i responsabili di enti che abbandonano o depositano in modo incontrollato rifiuti pericolosi, ovvero li immettono nelle acque superficiali o sotterranee.

**Art. 256 D.lgs. n. 152/2006 - Attività di gestione di rifiuti non autorizzata**

Secondo il comma 1 è punito 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. È prevista un'aggravante se i fatti riguardano rifiuti pericolosi, e nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  - 1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  - 2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

È altresì punito chiunque realizza o gestisce una discarica non autorizzata, con aggravanti nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  - 1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  - 2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

Inoltre, salvo che il fatto costituisca più grave reato, sono previste sanzioni nei confronti di colui che, pur essendo titolare di autorizzazioni, iscrizioni o comunicazioni di cui agli artt. 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216, non osservi le prescrizioni contenute o richiamate nelle autorizzazioni o nelle ipotesi di carenza dei requisiti e delle condizioni richiesti per le iscrizioni o comunicazioni, sempre che il fatto riguardi rifiuti non pericolosi.

Infine, sono previste sanzioni per chi:

- effettua attività non consentite di miscelazione di rifiuti,
- effettua il deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti sanitari pericolosi, con violazione delle disposizioni di cui all'articolo 227, comma 1, lettera b);
- viola gli obblighi di cui agli articoli 231, commi 7, 8 e 9, 233, commi 12 e 13, e 234, comma 14;
- per i soggetti di cui agli articoli 233, 235 e 236 che non adempiono agli obblighi di partecipazione ivi previsti, fatto comunque salvo l'obbligo di corrispondere i contributi pregressi.

**Art. 256-bis D. Lgs n. 152/2006 – Combustione illecita di rifiuti**

L'articolo punisce chiunque appicca il fuoco a rifiuti abbandonati ovvero depositati in maniera incontrollata, con un'aggravante nel caso in cui il fuoco sia appiccato a rifiuti pericolosi. Il responsabile è tenuto al ripristino dello stato dei luoghi, al risarcimento del danno ambientale e al pagamento, anche in via di regresso, delle spese per la bonifica.

Sono previste aggravanti nei seguenti casi:

- a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per la incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:
  - 1. delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
  - 2. di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna;
- b) il fatto è commesso in siti contaminati o potenzialmente contaminati ai sensi dell'articolo 240 o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.

Sono previste aggravanti anche se:

- dai fatti deriva un incendio;
- i reati sono commessi in territori che, al momento della condotta e comunque nei cinque anni precedenti, siano o siano stati interessati da dichiarazioni di stato di emergenza nel settore dei rifiuti ai sensi della legge 24 febbraio 1992, n. 225.

Fermo restando quanto previsto dall'articolo 182, comma 6-bis, le disposizioni del presente articolo non si applicano all'abbruciamento di materiale agricolo o forestale naturale, anche derivato da verde pubblico o privato.

**Art. 257 D. Lgs n. 152/2006 - Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee**

L'articolo punisce chiunque cagiona l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio, se non provvede alla

bonifica in conformità al progetto approvato dall'autorità competente. Sono previste aggravanti se l'inquinamento è provocato da sostanze pericolose.

**Art. 258 D.lgs. n. 152/2006 - Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari**

Il presente articolo punisce chi non effettua la comunicazione di cui all'articolo 189 del D.lgs. 152/06 (le aziende che gestiscono rifiuti sono tenute a inviare annualmente una comunicazione al Catasto dei rifiuti), ovvero chi la effettua in modo incompleto o inesatto.

Inoltre, è punito chi omette di tenere, ovvero tiene in modo incompleto, il registro di carico e scarico dei rifiuti, di cui all'articolo 190, comma 1 del D.lgs. 152/06, con un'aggravante se il registro è relativo a rifiuti pericolosi. All'accertamento della violazione inerente alla tenuta del registro può conseguire, oltre alla sospensione della patente di guida, anche la sospensione dall'Albo nazionale dei gestori ambientali.

Infine, l'articolo punisce chi effettua il trasporto di rifiuti senza il formulario di cui all'articolo 193 del D.lgs. 152/06, o senza i documenti sostitutivi ivi previsti, ovvero riporta nel formulario stesso dati incompleti o inesatti, con un'aggravante se si tratta di rifiuti pericolosi. La pena è estesa a 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.

**Art. 259 D.lgs. n. 152/2006 – Spedizione illegale di rifiuti**

L'articolo punisce chiunque effettua una spedizione di rifiuti costituente spedizione illegale ai sensi degli articoli 2, punto 35 del regolamento (CE) n. 1013/2006 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 giugno 2006 e dell'articolo 3, punto 26 del regolamento (UE) n. 2024/1157 del Parlamento europeo e del Consiglio dell'11 aprile 2024.

**Art. 259-bis D.lgs. n. 152/2006 – Aggravante dell'attività di impresa**

Le pene rispettivamente previste dagli articoli 256, 256-bis e 259 sono aumentate se i fatti sono commessi nell'ambito dell'attività di un'impresa o comunque di un'attività organizzata.

**Art. 260-bis D. Lgs n.152/2006 - False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti nella predisposizione di un certificato di analisi di rifiuti; inserimento nel SISTRI di un certificato di analisi dei rifiuti falso; omissione o fraudolenta alterazione della copia cartacea della scheda SISTRI - area movimentazione nel trasporto di rifiuti**

Si applica la pena di cui all'articolo 483 c.p. (Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico) a 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 e a chi inserisce un certificato falso nei dati da fornire ai fini della tracciabilità dei rifiuti. (...) Si applica la pena di cui all'art. 483 del Codice penale in caso di trasporto di rifiuti pericolosi. Tale ultima pena si applica anche a colui che, durante il trasporto fa uso di un certificato di analisi di rifiuti contenente false indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti trasportati. Il trasportatore che accompagna il trasporto di rifiuti con una copia cartacea della scheda SISTRI - AREA Movimentazione fraudolentemente alterata è punito con la pena prevista dal combinato disposto degli articoli 477 e 482 del Codice penale. La pena è aumentata fino ad un terzo nel caso di rifiuti pericolosi."

Alcune condotte criminose riguardano la gestione fraudolenta del Sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti introdotto nel nostro ordinamento nel 2009 (c.d. SISTRI). Con la Legge di conversione del decreto semplificazioni - ossia con la legge n. 12 del 11 febbraio 2019 - sono infatti state adottate nuove misure in tema di tracciabilità dei dati ambientali concernenti la produzione ed il trasporto dei rifiuti e il SISTRI è stato ufficialmente abolito con effetto a partire dal 1° gennaio 2019,

con la conseguenza che i relativi contributi non sono dovuti ad alcun titolo. In sostituzione dell'abolito SISTRI, la succitata legge ha introdotto un nuovo sistema di tracciabilità elettronica denominato "Registro elettronico nazionale per la tracciabilità dei rifiuti o RENTRI". Pertanto, le sanzioni relative al SISTRI non sono più applicabili a partire dal 1° gennaio 2019. Permane tuttavia la responsabilità amministrativa per gli illeciti commessi anteriormente a tale data.

#### **Art. 279 D.lgs. n. 152/2006 – Sanzioni**

L'articolo punisce chi inizia a installare o esercisce uno stabilimento in assenza della prescritta autorizzazione ovvero continua l'esercizio con l'autorizzazione scaduta, decaduta, sospesa o revocata. Con la stessa pena è punito chi sottopone uno stabilimento ad una modifica sostanziale senza l'autorizzazione prevista dall'articolo 269, comma 8 (autorizzazione alle emissioni in atmosfera per gli stabilimenti che producono emissioni di sostanze inquinanti). È altresì prevista una sanzione amministrativa pecuniaria per chi sottopone uno stabilimento ad una modifica non sostanziale senza effettuare la succitata comunicazione.

L'articolo punisce inoltre chi:

- nell'esercizio di uno stabilimento, viola i valori limite di emissione o le prescrizioni stabiliti dall'autorizzazione, dagli Allegati I, II, III o V alla parte quinta del D.lgs. n. 152/06, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui all'articolo 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente (se i valori limite o le prescrizioni violati sono contenuti nell'autorizzazione integrata ambientale si applicano le sanzioni previste dalla normativa che disciplina tale autorizzazione);
- chi non comunica all'autorità competente i dati relativi alle emissioni;
- chi, nei casi previsti dall'articolo 281, comma 1, non adotta tutte le misure necessarie ad evitare un aumento anche temporaneo delle emissioni (ovvero gli stabilimenti esistenti alla data di entrata in vigore della parte quinta del D.lgs. n. 152/06, per i quali le autorizzazioni rilasciate ai sensi delle norme previgenti conservano validità sino alla loro scadenza).

La sospensione delle autorizzazioni in essere è sempre disposta in caso di recidiva.

#### **REATI PREVISTI DAL DECRETO LEGISLATIVO 6 NOVEMBRE 2007, N. 202 - ATTUAZIONE DELLA DIRETTIVA 2005/35/CE RELATIVA ALL'INQUINAMENTO PROVOCATO DALLE NAVI:**

##### **Art. 8 D.lgs. n. 102/2007 - Inquinamento doloso provocato da navi**

L'articolo punisce chi provoca deliberatamente un inquinamento marino mediante lo sversamento di sostanze inquinanti da una nave, in violazione delle norme internazionali (soprattutto MARPOL 73/78). In sostanza, commette il reato di *inquinamento doloso provocato da nave* chi intenzionalmente effettua o ordina uno scarico in mare di idrocarburi, sostanze nocive o altre sostanze inquinanti, in violazione delle convenzioni internazionali o delle norme italiane sulla tutela dell'ambiente marino.

Il reato può essere commesso dal comandante della nave, l'armatore o l'operatore che ha dato l'ordine o tollerato lo scarico e, in alcuni casi, anche da chi gestisce o controlla le operazioni di carico/scarico in porto. Sono previste delle aggravanti se il fatto causa danno grave o esteso all'ambiente marino o costiero; se provoca lesioni o morte di persone o se commesso in aree protette o porti.

##### **Art. 9 D.lgs. n. 102/2007 - Inquinamento colposo provocato da navi**

L'articolo punisce chi causa inquinamento marino o costiero per colpa — cioè per negligenza, imprudenza o imperizia — mediante scarichi illeciti di sostanze inquinanti da una nave, in violazione delle convenzioni internazionali (MARPOL 73/78) o delle norme nazionali. Commette il reato chi, per colpa, provoca sversamento in mare di idrocarburi, sostanze nocive o miscele inquinanti, in violazione delle prescrizioni tecniche di prevenzione e controllo previste dalla normativa ambientale marittima. Possono rispondere del reato: il comandante della nave; l'armatore o l'operatore responsabile della gestione; il direttore di macchina; altri soggetti che abbiano doveri di vigilanza o controllo sulle operazioni che hanno causato lo scarico.

### **L. N. 549/1993 ART. 3 CESSAZIONE E RIDUZIONE DELL'IMPIEGO DELLE SOSTANZE LESIVE**

Si riporta di seguito una sintesi dei principali commi dell'art. 3 della Legge n. 549/1993 (Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente), riferimento coordinato con D.M. 27 gennaio 1995 e Regolamento (UE) 2024/573 sui gas fluorurati e sostanze lesive dell'ozono:

1. È vietata la produzione, l'importazione, l'esportazione, la commercializzazione e l'impiego delle sostanze che riducono lo strato di ozono stratosferico, come individuate negli allegati del Regolamento (CE) n. 1005/2009 e successive modifiche.
2. È consentito l'impiego di tali sostanze solo nei casi espressamente previsti dal regolamento comunitario, e comunque sotto controllo e con autorizzazione del Ministero dell'Ambiente.
3. Le imprese devono adottare misure di riduzione e sostituzione progressiva delle sostanze lesive con alternative a basso impatto ambientale.
4. La violazione delle disposizioni comporta sanzioni amministrative e penali, comprese la sospensione dell'attività e la confisca dei prodotti.

### **ART. 25-DUODECIES IMPIEGO DI CITTADINI DI PAESI TERZI IL CUI SOGGIORNO È IRREGOLARE [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 109/2012, modificato dalla L. n. 161/2017 e dal D.L. n. 20/2023]**

L'articolo 25-duodecies del D.lgs. 231/2001 riguarda il reato di impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare, introdotto per contrastare lo sfruttamento del lavoro e l'immigrazione clandestina. La norma si applica quando un'impresa assume o utilizza manodopera straniera priva di regolare permesso di soggiorno, anche se in forma temporanea o occasionale, e può comportare la responsabilità amministrativa dell'ente qualora il comportamento sia posto in essere nell'interesse o a vantaggio dell'azienda.

La fattispecie punisce non solo l'assunzione diretta di lavoratori stranieri irregolari, ma anche l'utilizzo indiretto tramite appalti, subappalti o cooperative, se l'azienda non verifica la regolarità dei lavoratori impiegati. Le sanzioni diventano più gravi se i lavoratori sono sfruttati in condizioni di particolare gravità, ad esempio con retribuzioni molto inferiori ai minimi di legge, in orari o condizioni di lavoro degradanti, o se vengono impiegati in numero rilevante o in situazioni di pericolo per la salute e la sicurezza.

Un esempio concreto può essere quello di un'impresa che impiega personale straniero privo di permesso di soggiorno in attività di magazzino, logistica o edilizia, oppure che affida lavori a fornitori o cooperative che a loro volta utilizzano manodopera irregolare per ridurre i costi. Anche la mancata verifica documentale della posizione dei lavoratori stranieri impiegati può determinare responsabilità. La ratio della norma è quella di tutelare la legalità nei rapporti di lavoro e la dignità dei lavoratori, prevenendo lo sfruttamento e la concorrenza sleale. Per evitare rischi, l'azienda deve adottare procedure di verifica dell'identità e della regolarità del soggiorno dei lavoratori, nonché controlli sui fornitori e subappaltatori, in modo da assicurare che l'intera filiera rispetti la normativa sull'immigrazione e sul lavoro.

L'articolo 25-duodecies del D.lgs. 231/2001 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 12, commi 3, 3-bis, 3-ter e 5 del D.lgs. n. 286/1998, Disposizioni contro le immigrazioni clandestine**

Il comma 3 punisce chiunque promuove, dirige, organizza, finanzia o effettua il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato in violazione delle norme sull'ingresso e il soggiorno, cioè favorisce l'immigrazione clandestina.

Il comma 3-bis prevede circostanze aggravanti, e in particolare se:

- il fatto è commesso da più di tre persone in concorso;
- il fatto è commesso con uso di servizi internazionali di trasporto o documenti falsi;
- il fatto è commesso per trarre profitto, anche indiretto, dall'attività;
- i migranti sono esposti a pericolo per la vita o l'incolumità (es. viaggi su imbarcazioni precarie).

Il comma 3-ter introduce ulteriori aggravanti nei seguenti casi:

- il fatto è commesso al fine di favorire la tratta di persone o lo sfruttamento della prostituzione o del lavoro;
- se l'immigrato subisce violenza, minacce o trattamenti inumani,
- se dal fatto deriva la morte o lesioni gravi di uno o più migranti.

Il comma 5 prevede la confisca dei mezzi di trasporto, degli strumenti e dei beni utilizzati o destinati a commettere il reato, salvo che appartengano a persone estranee.

### **Art. 22, comma 12-bis del D.lgs. 286/1998, Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato**

Il comma 12 dell'art. 22 del D.lgs. 286/1998 sancisce una pena per il datore di lavoro che occupa alle proprie dipendenze 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.

Il comma 12-bis stabilisce che le pene previste dal comma 12 sono aumentate se:

- a. i lavoratori occupati sono in numero superiore a tre;
- b. i lavoratori occupati sono minori in età non lavorativa;
- c. i lavoratori occupati sono sottoposti alle altre condizioni lavorative di cui al terzo comma dell'articolo 603-bis del Codice penale.

La responsabilità dell'ente è dunque configurabile soltanto quando il reato in questione sia aggravato dal numero dei soggetti occupati o dalla minore età degli stessi o, infine, dalla prestazione del lavoro in condizioni di pericolo grave.

### **ART. 25-TERDECIES, RAZZISMO E XENOFOBIA [articolo aggiunto dalla L. n. 167/2017 e modificato dal D.lgs. n. 21/2018]**

L'articolo 25-terdecies del D.lgs. 231/01 riguarda i reati di razzismo e xenofobia, ossia quelle condotte che incitano all'odio, alla discriminazione o alla violenza nei confronti di persone o gruppi a causa della loro origine etnica, nazionalità, religione o colore della pelle. La norma recepisce la normativa europea in materia di contrasto ai crimini d'odio e si applica anche alle imprese, qualora tali comportamenti vengano commessi nell'interesse o a vantaggio dell'ente, o trovino spazio all'interno della sua organizzazione.

Sono punite non solo le azioni violente o discriminatorie, ma anche la propaganda di idee fondate sulla superiorità o sull'odio razziale o etnico, la diffusione di materiali o messaggi discriminatori, e la promozione o direzione di organizzazioni, associazioni o gruppi che perseguono finalità razziste o xenofobe.

In ambito aziendale, il rischio può manifestarsi, ad esempio, se un'impresa diffonde messaggi pubblicitari, comunicazioni o contenuti discriminatori, se tollera comportamenti razzisti o offensivi da parte del personale, oppure se seleziona o tratta in modo diverso i lavoratori o i candidati sulla base dell'origine o della nazionalità. Anche la partecipazione o il sostegno economico a gruppi o iniziative con finalità discriminatorie può comportare responsabilità.

La ratio della norma è quella di affermare il principio di uguaglianza e rispetto della dignità di ogni persona, vietando qualsiasi forma di discriminazione diretta o indiretta all'interno e all'esterno dell'organizzazione. Le imprese devono quindi adottare codici etici e procedure interne che promuovano la diversità, l'inclusione e la parità di trattamento, prevedendo anche meccanismi di segnalazione e formazione del personale per prevenire e sanzionare ogni comportamento discriminatorio.

L'unico reato incluso nel D.lgs. n. 231/01 è il seguente:

**Art. 604-bis c.p., Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale, etnica e religiosa**

L'articolo punisce i partecipanti di organizzazioni, associazioni, movimenti o gruppi aventi tra i propri scopi l'incitamento alla discriminazione o alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi, nonché la propaganda ovvero l'istigazione e l'incitamento, commessi in modo che derivi concreto pericolo di diffusione, fondati in tutto o in parte sulla negazione, sulla minimizzazione in modo grave o sull'apologia - inciso aggiunto dalla Legge Europea 2017- della Shoah o dei crimini di genocidio, dei crimini contro l'umanità e dei crimini di guerra.

**ART. 25-QUATERDECIES, FRODE IN COMPETIZIONI SPORTIVE, ESERCIZIO ABUSIVO DI GIOCO O DI SCOMMESSA E GIOCHI D'AZZARDO ESERCITATI A MEZZO DI APPARECCHI [articolo aggiunto dalla L. n. 39/2019]**

L'articolo 25-quaterdecies del d.lgs. 231/01 riguarda i reati di frode in competizioni sportive, l'esercizio abusivo di attività di gioco o di scommessa e i giochi d'azzardo esercitati mediante apparecchi o mezzi vietati. Si tratta di reati che mirano a tutelare la correttezza, la trasparenza e la legalità del settore sportivo e del gioco pubblico, contrastando manipolazioni, truffe o attività non autorizzate che possono favorire anche fenomeni di riciclaggio o criminalità organizzata.

La frode in competizioni sportive consiste nel compiere o tentare di compiere atti fraudolenti per alterare lo svolgimento o il risultato di una gara (ad esempio, corrompendo un atleta o un arbitro per ottenere un determinato esito).

L'esercizio abusivo di gioco o di scommessa riguarda invece la gestione di sale giochi, piattaforme online o punti di raccolta scommesse senza le necessarie autorizzazioni statali, o l'organizzazione di giochi in violazione della normativa di settore.

Infine, il reato di gioco d'azzardo mediante apparecchi vietati punisce l'uso o la diffusione di macchine da gioco non conformi alle regole o non collegate ai sistemi di controllo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.

In ambito aziendale, la responsabilità può sorgere, ad esempio, se una società gestisce o finanzia attività di scommesse non autorizzate, favorisce manipolazioni sportive per ottenere vantaggi economici o di immagine, oppure installa o utilizza apparecchi da gioco illegali nei propri locali. Anche la partecipazione indiretta a tali attività, tramite partnership o accordi commerciali, può comportare rischi per l'ente.

La finalità della norma è garantire la trasparenza e la legalità nel mondo dello sport e del gioco pubblico, evitando che tali settori diventino terreno di pratiche corruttive o di infiltrazioni criminali. Le imprese devono pertanto adottare procedure di verifica dei partner e delle autorizzazioni, controlli sulle sponsorizzazioni e collaborazioni sportive, e promuovere comportamenti etici e conformi alla legge, in linea con i principi del Modello 231 e del Codice etico.

L'articolo 25-terdecies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

**Art. 1, L. n. 401/1989, Frodi in competizioni sportive**

L'articolo punisce chiunque offre o promette denaro o altra utilità o vantaggio a taluno dei partecipanti ad una competizione sportiva organizzata dalle federazioni riconosciute dal Comitato olimpico nazionale italiano (CONI), dall'Unione italiana per l'incremento delle razze equine (UNIRE) o da altri enti sportivi riconosciuti dallo Stato e dalle associazioni ad essi aderenti, al fine di raggiungere un risultato diverso da quello conseguente al corretto e leale svolgimento della competizione, ovvero compie altri atti fraudolenti volti al medesimo scopo. Le stesse pene si applicano al partecipante alla competizione che accetta il denaro o altra utilità o vantaggio, o ne accoglie la promessa. È prevista

un'aggravante se il risultato della competizione è influente ai fini dello svolgimento di concorsi pronostici e scommesse regolarmente esercitati.

**Art. 4, L. n. 401/1989, Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa**

L'articolo punisce chiunque

- esercita abusivamente l'organizzazione del gioco del lotto o di scommesse o di concorsi pronostici che la legge riserva allo Stato o ad altro ente concessionario;
- chi comunque organizza scommesse o concorsi pronostici su attività sportive gestite dal Comitato olimpico nazionale italiano (CONI), dalle organizzazioni da esso dipendenti o dall'Unione italiana per l'incremento delle razze equine (UNIRE);
- chiunque abusivamente esercita l'organizzazione di pubbliche scommesse su altre competizioni di persone o animali e giochi di abilità;
- chiunque venda sul territorio nazionale, senza autorizzazione dell'Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato, biglietti di lotterie o di analoghe manifestazioni di sorte di Stati esteri, nonché a chiunque partecipi a tali operazioni mediante la raccolta di prenotazioni di giocate e l'accreditamento delle relative vincite e la promozione e la pubblicità effettuate con qualunque mezzo di diffusione.

Le disposizioni si applicano anche ai giochi d'azzardo esercitati a mezzo degli apparecchi vietati dall'articolo 110 del regio decreto 18 giugno 1931, n. 773 e ss.mm.ii.

Le sanzioni di cui al presente articolo sono applicate a chiunque, privo di concessione, autorizzazione o licenza, svolga in Italia qualsiasi attività organizzata al fine di accettare o raccogliere o comunque favorire l'accettazione o in qualsiasi modo la raccolta, anche per via telefonica o telematica, di scommesse di qualsiasi genere da chiunque accettati in Italia o all'estero.

Le sanzioni di cui al presente articolo si applicano altresì a chiunque effettui la raccolta o la prenotazione di giocate del lotto, di concorsi pronostici o di scommesse per via telefonica o telematica, ove sprovvisto di apposita autorizzazione all'uso di tali mezzi per la predetta raccolta o prenotazione.

**ART. 25- QUINQUIESDECIES, REATI TRIBUTARI [articolo aggiunto dalla L. n. 157/2019, modificato dal D.lgs. n. 75/2020 e dal D.lgs. n. 87/2024]**

L'articolo 25-quinquiesdecies del D.lgs. 231/01 riguarda i reati tributari, ossia quelle condotte che violano le norme fiscali e tributarie, compromettendo la corretta riscossione delle imposte e la trasparenza dei rapporti con l'Amministrazione finanziaria. Si tratta di una delle aree più rilevanti per le imprese, poiché le violazioni fiscali — anche se commesse da singoli amministratori, dirigenti o consulenti — possono determinare responsabilità diretta dell'ente, qualora siano state poste in essere nell'interesse o a vantaggio della società.

Tra i principali reati ricompresi nella norma vi sono:

- la dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
- la dichiarazione infedele, cioè la presentazione di dichiarazioni fiscali non veritiere, con l'indicazione di componenti negativi o positivi falsi;
- l'omessa dichiarazione, quando l'azienda non presenta le dichiarazioni fiscali obbligatorie ai fini IVA o delle imposte sui redditi;
- l'emissione di fatture o documenti falsi per consentire a terzi di evadere le imposte;
- la sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte, ossia l'occultamento o la distrazione di beni per evitare il pagamento dei tributi dovuti; e, in casi più gravi,
- il riciclaggio dei proventi derivanti da evasione fiscale.

In pratica, un'azienda può incorrere in questo tipo di reato se, ad esempio, utilizza fatture false per ridurre l'imponibile, occulta ricavi, gonfia costi, oppure crea strutture societarie di comodo o operazioni fittizie per eludere il pagamento delle imposte.

La ratio della norma è quella di garantire la lealtà fiscale e la trasparenza dei flussi economici, promuovendo comportamenti corretti nei confronti dell'erario e scoraggiando qualsiasi forma di evasione o frode tributaria.

Per prevenire tali rischi, il Modello organizzativo 231 deve prevedere procedure di controllo sulla contabilità e sulla gestione fiscale, verifiche sulle operazioni economiche e sui fornitori, autorizzazioni tracciabili per le spese e i pagamenti, nonché formazione specifica del personale amministrativo e finanziario.

La responsabilità amministrativa delle società è prevista in presenza dei seguenti reati tributari, il cui quadro normativo di riferimento è il D.lgs. n. 74/2000:

**Art. 2, Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti**

Questa disposizione punisce chiunque, per evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi passivi fittizi. Ai fini della configurabilità del reato non è previsto il superamento di alcuna soglia di punibilità e trova quindi applicazione indipendentemente dall'ammontare di imposta evaso.

La dichiarazione, oltre ad essere infedele è altresì fraudolenta perché supportata da documentazione falsa, idonea ad ostacolare le attività di accertamento o a suffragare l'esposizione non veritiera dei dati in essa indicati. L'oggetto materiale del reato è costituito dalle fatture e da altri documenti equivalenti alla fattura (nota, parcella, conto e simili) ovvero da altri documenti – quali, ad esempio, scontrini fiscali, ricevute fiscali, note di credito e di addebito, DDT, schede carburante – cui la normativa tributaria attribuisce livello probatorio. L'inesistenza di tale documentazione può essere oggettiva (qualora sia riferita ad operazioni, in tutto o in parte, realmente mai avvenute) o soggettiva (se l'operazione documentata sia in realtà intercorsa tra soggetti diversi rispetto a quelli indicati nella fattura stessa). Si tratta di reato commissivo che si realizza in due momenti distinti: l'avvalersi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti quale condotta strumentale e propedeutica rispetto all'azione tipica del reato che consiste nella successiva indicazione degli stessi in una dichiarazione ai fini delle imposte sui redditi o dell'IVA.

Il reato si perfeziona con la presentazione della dichiarazione e, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 74/2000, non è punibile a titolo di tentativo. L'elemento soggettivo è costituito dal dolo specifico, rappresentato dal fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto che deve aggiungersi alla volontà di realizzare l'evento tipico (la presentazione della dichiarazione). Secondo un indirizzo giurisprudenziale (Cfr. Cass. Sez. 3, n. 52411 del 19/6/2018), tale elemento soggettivo è compatibile con il dolo eventuale che può ravvisarsi nell'accettazione del rischio che l'azione di presentazione della dichiarazione, comprensiva anche di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, possa comportare l'evento evasivo della norma.

L'art. 39, comma 1, lett. b), del D.L. 124/2019, convertito in legge n. 157/2019, ha inserito alla norma in esame l'art. 2-bis che prevede una pena più bassa quando l'ammontare degli elementi passivi indicati è inferiore a 100.000 euro. Superata tale soglia, l'illecito è dunque ritenuto di maggiore gravità. Giova precisare che l'art. 39 del D.L. 124/2019, comma 1, lett. q), prevede per il reato de quo l'applicazione della confisca "in casi particolari" ex art. 240-bis c.p., quando l'ammontare degli elementi passivi fittizi è superiore a 200.000 euro.

**Art. 3 D.lgs. 74/2000 Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici**

Si tratta di una fattispecie residuale rispetto al reato di "dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti". La condotta costitutiva del delitto in esame, così come modificato dall'art. 3 del D.lgs. 158/2015, ha una struttura "bifasica", in quanto il reato si perfeziona con la dichiarazione mendace (prima fase), supportata dalla commissione di operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente, ovvero, in via alternativa, l'utilizzo di documentazione

falsa o di altri mezzi fraudolenti (seconda fase). I mezzi fraudolenti, in questo caso, devono essere diversi dalle fatture false e possono essere considerati tali, ad esempio, l'uso di contratti simulati, l'intestazione di beni o conti bancari a prestanome eccetera. Qualora l'attività ingannatoria prodromica sia attuata da altri, il soggetto agente deve averne consapevolezza al momento della presentazione della dichiarazione. Secondo una pronuncia della Cassazione (cfr. Sez. 3 n. 19672/2019), nel caso in cui un professionista abilitato rilasci un mendace visto di conformità (ai sensi dell'art. 35 del D.lgs. 241/1997) o un'infedele certificazione tributaria (ex art 35 del succitato decreto) ai fini degli studi di settore, costituisce un mezzo fraudolento idoneo ad ostacolare l'accertamento e ad indurre l'amministrazione finanziaria in errore così da integrare il concorso del professionista nel reato di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici.

Il reato è ascrivibile a qualunque soggetto tenuto a presentare la dichiarazione dei redditi o ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

È richiesto il dolo specifico rappresentato dal fine di evadere le imposte o di conseguire un indebito rimborso o il riconoscimento di un credito di imposta inesistente. Il reato si perfeziona con la presentazione della dichiarazione e non è punibile a titolo di tentativo.

Anche per questo reato è prevista la confisca allargata quando l'imposta evasa è superiore ad euro 100.000.

#### **Art. 4 D.lgs. 74/2000 Dichiarazione infedele**

Tale norma si applica in via residuale rispetto alla fattispecie di "dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti" ex art. 2 D.lgs. 74/2000 ed a quella di "dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici" ex art. 3 D.lgs. 74/2000.

È escluso il concorso con la fattispecie ex art. 2 quando la condotta materiale ha ad oggetto la medesima dichiarazione, mentre non opera laddove le condotte siano diverse (omissione di elementi attivi; dichiarazione di elementi passivi inesistenti).

La norma punisce chiunque indichi in una delle dichiarazioni annuali relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti, quando ricorrono congiuntamente due soglie di punibilità:

1. imposta evasa superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro 100.000;
2. elementi attivi sottratti all'imposizione di ammontare superiore al 10% dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque superiore a euro 2.000.000.

Il reato, che si consuma nel momento della presentazione della dichiarazione relativa alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, è punito a titolo di dolo specifico, consistente nel fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, che si aggiunge alla coscienza e volontà di realizzare il fatto tipico (dichiarazione di elementi attivi fittizi o elementi passivi inesistenti). La norma in esame, al comma 1-ter, prevede infine una causa di non punibilità se le valutazioni complessivamente considerate, differiscono in misura inferiore al 10% da quelle corrette.

#### **Art. 5 D.lgs. 74/2000 Omessa dichiarazione**

Tale norma punisce il contribuente ed il sostituto d'imposta che non presenti, essendovi obbligato, una delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, in caso di superamento della soglia di punibilità. Il delitto è punito a titolo di dolo specifico, consistente nel fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, che si aggiunge alla coscienza e volontà di realizzare il fatto tipico (omessa presentazione della dichiarazione). Il reato si consuma al momento scadenza del termine dilatorio di 90 giorni concesso al contribuente per presentare la dichiarazione successivamente alla scadenza del termine ordinario.

Se i debiti tributari, comprensivi di sanzioni ed interessi, sono stati estinti mediante pagamento integrale degli importi dovuti, a seguito di ravvedimento operoso o della presentazione della dichiarazione, sempreché questi siano avvenuti prima che l'autore del reato abbia avuto formale

conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali.

**Art. 8 D.lgs. 74/2000 commi 1 e 2-bis Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti**

Ai sensi dell'articolo in esame, soggetto attivo del reato può essere chiunque emetta o rilasci fatture o altri documenti per operazioni inesistenti utilizzabili da terzi per fini di evasione fiscale. Il reato sussiste anche qualora non sia conseguito il risultato di evasione fiscale in quanto è sufficiente che lo stesso costituisca lo scopo della falsità. L'emissione di fatture per operazioni inesistenti rientra tra i reati c.d. "non dichiarativi". Rappresenta il caso speculare alla dichiarazione fraudolenta di mediante uso di fatture o altri documenti, di cui all'art. 2 del D.lgs. 74/2000, che punisce l'autore che percepisce e utilizza il documento, al fine di evadere l'imposta diretta o sul valore aggiunto; l'art. 8 punisce infatti la condotta di chi, a monte, emette la fattura o il documento – per operazioni inesistenti – destinato ad altro soggetto al fine di consentirgli l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto. Il momento consumativo del reato coincide con l'emissione o il rilascio della fattura o del documento inesistente all'utilizzatore non essendo richiesto che pervenga al destinatario né che quest'ultimo lo utilizzi; qualora vi siano più episodi in un unico periodo di imposta, si consuma nel momento di emissione dell'ultima fattura o dell'ultimo documento inesistente. In generale, possono considerarsi "altri documenti per operazioni inesistenti" quei documenti che attestano l'esistenza di una prestazione e quindi la fondatezza di una deduzione o detrazione: parcella, ricevuta fiscale, scontrino fiscale, nota di credito o di addebito, bolla doganale, c.d. autofattura, scheda carburanti.

Il comma 2-bis, inserito dal D.L. 124/2019, prevede un'attenuante che fissa una pena più bassa quando l'importo relativo ad operazioni inesistenti indicato nelle fatture o nei documenti è inferiore, per il periodo di imposta considerato, ad euro 100.000.

**Art. 10 D.lgs. 74/2000 Occultamento o distruzione di documenti contabili**

La norma in esame è posta a tutela di un corretto esercizio dell'attività accertatrice dell'Amministrazione finanziaria. Questa fattispecie trova applicazione in via residuale, qualora non ricorra un più grave reato. Si tratta di reato comune che può essere commesso da chiunque per favorire l'evasione di terzi. La condotta consiste nell'occultamento o nella distruzione, in tutto o in parte, delle scritture contabili e dei documenti dei quali è obbligatoria la conservazione così da non consentire la determinazione del reddito o del volume di affari. Costituiscono scritture contabili il libro giornale, registri IVA acquisti, corrispettivi, fatture emesse, libro inventari, registro cespiti ammortizzabili ecc.; tra i documenti di cui è obbligatoria la conservazione ai fini fiscali vi sono invece fatture emesse, fatture acquisto, ricevute fiscali, scontrini fiscali, bolle di accompagnamento o DDT. Il dolo specifico è ravvisabile nella finalità di evadere le imposte o consentire a terzi l'evasione; trattandosi di reato di evento e non essendo tale fattispecie richiamata dall'art. 6 del D.lgs. 74 /2000, è punibile il tentativo quando, nonostante l'occultamento o la distruzione della documentazione contabile, l'amministrazione finanziaria ricostruisca ugualmente e in maniera analitica il reddito o il volume di affari in base ad altri elementi.

**Art. 10 quater D.lgs. 74/2000 Indebita compensazione**

I commi 1 e 2 del presente articolo puniscono chiunque ometta di versare le somme dovute, utilizzando in compensazione crediti non spettanti o crediti inesistenti (ai sensi dell'articolo 17 del D.lgs. n. 241/1997), per un importo annuo superiore a euro 50.000.

Ai sensi del comma 2-bis la punibilità dell'agente per il reato di cui al comma 1 è esclusa quando, anche per la natura tecnica delle valutazioni, sussistono condizioni di obiettiva incertezza in ordine agli specifici elementi o alle particolari qualità che fondano la spettanza del credito.

In tema di reati tributari, l'utilizzo in compensazione di un credito IVA derivante da una dichiarazione omessa integra il reato di indebita compensazione di crediti inesistenti. Ad affermarlo è la Cassazione che si è pronunciata sul caso di un legale rappresentante di una Cooperativa, condannato per omessa

presentazione della dichiarazione e indebita compensazione di crediti IVA inesistenti, ex articoli 5 e 10 quater del D. lgs. n. 74/2000, per aver omesso il versamento delle imposte utilizzando un credito IVA scaturente dalla dichiarazione dell'anno precedente non presentata. In particolare, con una interpretazione molto rigida della disciplina, la Corte ha affermato che possono essere utilizzati in compensazione solo i crediti IVA risultanti dalle dichiarazioni e dalle denunce periodiche (ex multis Cass. penale sez. III, 21/06/2018, n.43627).

#### **Art. 11 D.lgs. 74/2000 Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte**

Tale articolo punisce la condotta di colui che aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri beni o su quelli altrui, idonei ad impedire il soddisfacimento totale o parziale del credito tributario vantato dall'Erario. Il bene giuridico tutelato consiste nel corretto funzionamento della procedura di riscossione coattiva in relazione al diritto di credito dello Stato.

La condotta può consistere nell'alienare simulatamente o nel compiere altri atti fraudolenti su beni propri o di altri (materiale sottrazione di disponibilità), oppure può consistere nell'indicare elementi attivi o passivi diversi da quelli reali nella documentazione presentata ai fini della transazione fiscale (attività di falsificazione relativamente alla consistenza del patrimonio).

Nel primo caso, la consumazione avviene nel momento in cui si aliena simulatamente o si compiono altri atti fraudolenti su beni propri o altrui; nel secondo caso richiamato dal secondo comma il momento consumativo è quello in cui si presenta la documentazione ai fini della procedura di transazione fiscale che viene corredata da elementi attivi o passivi diversi da quelli reali.

Relativamente alla prima ipotesi, si potrebbe configurare il tentativo qualora il contribuente tenti di vendere simulatamente un proprio bene ma poi per cause a lui esterne il negozio non si perfezioni; nel secondo caso, invece, appare non configurabile in quanto fino al momento in cui non viene presentata la documentazione ai fini della procedura di transazione fiscale (momento in cui il reato si consuma) si tratterebbe solo di mere intenzioni.

Nonostante la norma faccia riferimento a "chiunque", si tratta di un reato proprio poiché sono potenziali soggetti attivi del reato coloro i quali siano già qualificati come debitori di imposta.

L'elemento soggettivo è il dolo specifico in quanto scopo della condotta è quello di rendere inefficace, per sé o per altri, in tutto o in parte, la procedura di riscossione coattiva o di ottenere un pagamento delle somme dovute. Il debitore di imposta, attraverso l'impoverimento reale o fittizio del proprio patrimonio, persegue così il fine di pregiudicare la pretesa erariale.

La norma individua anche una soglia di punibilità, al di sotto della quale il reato non è comunque qualificabile: è quindi necessario che l'ammontare complessivo dei debiti, intesi nel loro ammontare complessivo di capitale, sanzioni amministrative correlate ed interessi legali, non sia inferiore a 50.000 euro.

La confisca allargata è prevista per la fattispecie in esame quando l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture è superiore 100.000 euro ovvero quando l'ammontare degli elementi attivi o passivi fittizi è superiore all'ammontare effettivo di oltre 200.000 euro.

#### **ART. 25-SEXIESDECIES, CONTRABBANDO [articolo aggiunto dal D.lgs. n. 75/2020 e modificato dal D.lgs. n. 141/2024 e dal D.lgs. n. 81/2025]**

L'articolo 25-sexiesdecies del d.lgs. 231/2001 riguarda il reato di contrabbando, ossia l'introduzione, l'esportazione o la circolazione di merci in violazione delle norme doganali e senza il pagamento dei dazi o delle imposte previste. La norma estende la responsabilità amministrativa dell'ente ai casi in cui tali condotte vengano attuate nell'interesse o a vantaggio dell'azienda, anche attraverso comportamenti fraudolenti o elusivi.

Il contrabbando può assumere diverse forme:

- l'introduzione nel territorio dello Stato di merci estere senza dichiarazione doganale, o con dichiarazioni false o incomplete;

- l'esportazione di beni senza le autorizzazioni richieste o con documentazione irregolare;
- la falsificazione o alterazione di documenti doganali, come bollette, certificati di origine o fatture di accompagnamento;
- il transito di merci sottoposte a dazio ridotto o nullo, destinate in realtà a mercati diversi da quelli dichiarati.

In ambito aziendale, la responsabilità può configurarsi quando un'impresa importa o esporta merci omettendo o alterando le dichiarazioni doganali, sottovaluta il valore reale dei beni per ridurre i dazi, utilizza canali di spedizione non tracciabili, oppure affida a intermediari o spedizionieri non controllati operazioni doganali irregolari. Anche la mancata verifica della documentazione di trasporto e dei flussi di magazzino può contribuire alla commissione del reato.

La ratio della norma è quella di garantire la legalità e la trasparenza nei traffici commerciali internazionali, assicurando che le imprese operino nel rispetto delle normative doganali e fiscali, e che non traggano vantaggi indebiti da pratiche di evasione o frode doganale.

Per prevenire tali rischi, le aziende devono dotarsi di procedure interne di controllo doganale, che prevedano:

- la verifica delle dichiarazioni e dei documenti di import/export;
- la tracciabilità dei flussi di merce e delle spedizioni;
- la qualifica e il monitoraggio dei fornitori, spedizionieri e agenti doganali;

e, ove possibile,

- l'adozione dello status di Operatore Economico Autorizzato (AEO) per garantire la conformità ai requisiti di sicurezza e correttezza doganale.

L'articolo prevede la responsabilità amministrativa degli enti, e quindi l'applicazione di sanzioni pecuniarie e di sanzioni interdittive, per violazioni delle disposizioni nazionali complementari al Codice doganale dell'Unione, di cui al D.lgs. n. 141/2024 (reati in materia di contrabbando), e dal Testo Unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative, di cui al D.lgs. n. 504/1995 (reati in materia di accise). Si elencano di seguito i reati previsti.

### **REATI IN MATERIA DI CONTRABBANDO (D.lgs. n. 141/24):**

#### ***Art. 78 (Contrabbando per omessa dichiarazione)***

Il reato di contrabbando per omessa dichiarazione si verifica quando le merci introdotte nel territorio dello Stato non vengono dichiarate all'autorità doganale al momento dell'ingresso o dell'uscita, eludendo i controlli doganali e il pagamento dei diritti dovuti (dazi, IVA, accise). In altre parole, chi importa o esporta merci senza presentare la dichiarazione doganale obbligatoria commette contrabbando. Le pene aumentano se: il valore delle merci è elevato; il fatto è commesso con mezzi fraudolenti (es. doppio fondo, falsi sigilli, manipolazione container); il reato è commesso da più persone o con modalità organizzate.

#### ***Art. 79 (Contrabbando per dichiarazione infedele)***

L'articolo punisce chiunque dichiara qualità, quantità, origine e valore delle merci, nonché ogni altro elemento occorrente per l'applicazione della tariffa e per la liquidazione dei diritti, in modo non corrispondente all'accertato.

#### ***Art. 80 (Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine)***

L'articolo punisce le condotte di introduzione o estrazione irregolare di merci dallo Stato, commesse utilizzando mezzi di trasporto marittimi, aerei o lacustri, senza rispettare le procedure doganali. In sostanza, si tratta del contrabbando legato ai traffici di merci tramite navi, aerei o battelli nei laghi che segnano confini internazionali (es. Lago di Lugano, Lago Maggiore).

Commette il reato chi: imbarca, sbarca o trasborda merci in acque territoriali, aeroporti o laghi di confine senza preventiva autorizzazione doganale; nasconde o movimenta merci su navi, aeromobili o battelli eludendo i controlli doganali o non denuncia correttamente le operazioni di carico o scarico all'autorità di dogana o di porto/aeroporto.

Le pene aumentano se il fatto è commesso con mezzi fraudolenti (es. doppi fondi, rotte deviate, simulazione di avarie) o se c'è concorso di più persone o organizzazione stabile (art. 292 TULD – contrabbando aggravato). È richiesto il dolo generico, ovvero la consapevolezza e volontà di sottrarre le merci al controllo doganale o di eludere il pagamento dei diritti dovuti.

**Art. 81 (Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti)**

L'articolo punisce chiunque attribuisce, in tutto o in parte, a merci non unionali, importate in franchigia o con riduzione dei diritti stessi, una destinazione o un uso diverso da quello per il quale è stata concessa la franchigia o la riduzione. In pratica, il reato può ad esempio concretizzarsi se una merce beneficia di un'agevolazione doganale (esenzione o riduzione di dazi, tasse, accise, diritti di confine), viene poi usata o destinata per scopi diversi da quelli previsti per l'agevolazione.

**Art. 82 (Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti)**

L'articolo punisce chiunque usa mezzi fraudolenti allo scopo di ottenere indebita restituzione di diritti stabiliti per l'importazione delle materie prime impiegate nella fabbricazione di merci che si esportano. In sostanza, si tratta di un reato di contrabbando doganale "in uscita", che mira a reprimere l'uso illecito di agevolazioni doganali concesse per stimolare l'esportazione.

**Art. 83 (Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento)**

L'articolo punisce chiunque attribuisce, in tutto o in parte, a merci esportate temporaneamente o ammesse a regimi doganali speciali (uso particolare, perfezionamento attivo o passivo) una destinazione o un uso diverso da quello autorizzato o stabilito dalle norme doganali. In particolare, il reato si configura quando un operatore economico viola le condizioni previste per i regimi doganali speciali, che permettono di sospendere o ridurre dazi e imposte su merci destinate a un uso specifico o a essere riesportate dopo una lavorazione.

**Art. 84 (Contrabbando di tabacchi lavorati)**

L'articolo punisce chiunque introduce nel territorio dello Stato, detiene, vende, trasporta o cerca di esportare tabacchi lavorati esteri senza il pagamento dei diritti di confine o di imposta, oppure in violazione delle disposizioni doganali e fiscali.

In sintesi, il reato si configura ogni volta che tabacchi lavorati (sigarette, sigari, trinciati, tabacco riscaldato, ecc.), provenienti dall'estero o non regolarmente assoggettati a dazi e accise, vengono introdotti, detenuti o commercializzati in Italia in modo illecito. Si riportano di seguito alcuni esempi di condotte tipiche:

- importazione o introduzione clandestina di tabacchi dall'estero senza passare dalla dogana;
- detenzione o trasporto di tabacchi di contrabbando (anche se non si è autori dell'importazione);
- vendita o distribuzione sul territorio di sigarette prive del contrassegno dei Monopoli;
- esportazione illecita verso altri Paesi UE o extra-UE per evitare i controlli fiscali;
- produzione o confezionamento abusivo di tabacchi esteri con marchi falsi o non autorizzati.

Le pene aumentano se: il valore dei tabacchi è elevato; il fatto è commesso da più persone o con mezzi fraudolenti (navi, container, veicoli modificati, falsi sigilli); il soggetto è recidivo o appartenente a un'organizzazione criminale dedicata al traffico di tabacchi.

**Art. 85 (Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati)**

L'articolo stabilisce una serie di aggravanti speciali che aumentano la pena per il reato di contrabbando di tabacchi lavorati (disciplinato dall'art. 84).

In pratica, si puniscono più severamente i casi in cui il contrabbando assume carattere organizzato o professionale, riguarda ingenti quantità di tabacchi o comporta l'uso di mezzi fraudolenti o violenti per eludere i controlli doganali.

In particolare, le pene previste dall'art. 84 sono aumentate quando ricorre una delle seguenti ipotesi:

- Organizzazione o associazione: il contrabbando è commesso da tre o più persone riunite, anche senza vincolo stabile, oppure da associazione per delinquere (art. 416 c.p.).
- Quantità o valore rilevante: il valore dei tabacchi lavorati è superiore a determinate soglie (stabilite in via amministrativa o dalla giurisprudenza: in genere oltre 100 kg o oltre 50.000).
- Uso di mezzi fraudolenti o violenti: utilizzo di veicoli modificati, doppi fondi, falsi sigilli, documenti contraffatti, o resistenza a pubblici ufficiali nel corso dei controlli doganali.
- Recidiva o professionalità nel reato: il colpevole è recidivo (ha già commesso reati di contrabbando o analoghi), o fa del contrabbando la propria attività abituale o fonte principale di reddito.
- Partecipazione di pubblici ufficiali o concessionari di monopolio: quando il reato è commesso con l'intervento di un pubblico ufficiale o di un soggetto incaricato di pubblico servizio, o di concessionari o rivenditori autorizzati dei Monopoli di Stato.

#### ***Art. 86 (Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati)***

L'articolo punisce chiunque promuove, costituisce, dirige, organizza o partecipa a un'associazione finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri. In sostanza, si tratta di una forma speciale di associazione per delinquere (art. 416 c.p.) specificamente diretta a commettere reati di contrabbando di tabacchi, disciplinati dagli articoli 84 e 85 TULD.

La norma distingue tra due livelli di responsabilità:

- Promotori, costitutori, organizzatori o capi dell'associazione, ovvero chi progetta, organizza o dirige la struttura criminale, fornisce mezzi o finanziamenti, coordina l'importazione, lo stoccaggio o la distribuzione dei tabacchi di contrabbando.
- Partecipanti, ovvero chiunque partecipa stabilmente o abitualmente all'associazione, anche con ruoli esecutivi (trasporto, custodia, vendita, copertura logistica).

#### ***Art. 87 (Equiparazione del delitto tentato a quello consumato)***

L'articolo stabilisce che il delitto di contrabbando tentato è punito come se fosse consumato. In altre parole, non esiste una distinzione tra tentativo e consumazione del reato di contrabbando: anche se il contrabbando non viene portato a compimento, la pena resta identica a quella prevista per il reato consumato.

#### ***Art. 88 (Circostanze aggravanti del contrabbando)***

L'articolo stabilisce che le pene previste per i reati di contrabbando (disciplinati dagli articoli 78 e seguenti del TULD) sono aumentate in presenza di determinate circostanze aggravanti comuni. Tali aggravanti si applicano a tutte le ipotesi di contrabbando, salvo che leggi speciali (come gli artt. 84–85 sui tabacchi) prevedano pene ancora più severe. In particolare, le pene sono aumentate nei seguenti casi:

- reato commesso da più persone riunite, ovvero quando il contrabbando è realizzato da due o più persone insieme, anche senza un'organizzazione stabile;
- uso di mezzi di trasporto o strumenti fraudolenti, ovvero impiego di veicoli, navi, aeromobili, droni o altri mezzi meccanici per eludere controlli, o utilizzo di doppi fondi, falsi sigilli, documenti contraffatti o falsi contrassegni;
- partecipazione o agevolazione da parte di pubblici ufficiali, ovvero se il reato è commesso da un pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio, o con il suo intervento o consenso;

- recidiva o abitudine nel contrabbando, ovvero quando l'autore ha già riportato condanne per contrabbando o fa del contrabbando un'attività professionale o abituale;
- contrabbando organizzato o in forma sistematica, ovvero quando il reato è commesso nell'ambito di un'associazione o gruppo criminale, anche non formalizzato (in tal caso si può cumulare con l'art. 86 TULD),
- quantità o valore rilevante delle merci, ovvero se il valore o il volume delle merci oggetto di contrabbando è notevole, o se la condotta causa grave danno economico all'erario.

#### **REATI IN MATERIA DI ACCISE (D.lgs. n. 504/95):**

##### ***Art. 40 (Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici)***

L'articolo punisce chiunque sottrae all'accertamento o al pagamento dell'accisa prodotti energetici soggetti a tale imposta, in violazione delle norme del Testo Unico delle Accise. In sostanza, si tratta di qualsiasi condotta che eviti, eluda o renda impossibile il controllo o la riscossione dell'accisa da parte dell'amministrazione doganale.

Rientrano nella norma tutte le azioni volte a non pagare o far apparire come non dovuta l'accisa, ad esempio:

- rimozione o manipolazione dei sigilli dei depositi fiscali;
- immissione in consumo (vendita, utilizzo) di prodotti energetici senza aver assolto l'accisa;
- false dichiarazioni o omissioni nei registri di carico e scarico;
- uso illecito di carburanti agevolati (es. agricoli o per riscaldamento) in veicoli o attività non ammesse;
- miscelazione o sostituzione di prodotti per simulare una categoria con aliquota inferiore.

##### ***Art. 40-bis (Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati)***

L'articolo punisce chiunque sottrae all'accertamento o al pagamento dell'accisa tabacchi lavorati, in violazione delle norme del Testo Unico delle Accise o delle leggi doganali. In pratica, si tratta di tutte le condotte che eludono o ostacolano la corretta riscossione dell'imposta di consumo sui tabacchi lavorati.

Sono previste come reato tutte le azioni dirette a non pagare l'accisa dovuta o a renderne impossibile l'accertamento, come:

- produzione o lavorazione abusiva di tabacchi senza autorizzazione;
- detenzione, trasporto o vendita di tabacchi privi del contrassegno fiscale;
- immissione in consumo irregolare, cioè senza l'assolvimento dell'accisa;
- utilizzo di marche o contrassegni falsi, riutilizzati o contraffatti;
- omissione o falsificazione delle scritture contabili e dichiarazioni previste dal TUA;
- introduzione, detenzione o commercio di tabacchi esteri non assoggettati all'imposta.

##### ***Art. 41 (Fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche)***

L'articolo punisce chiunque fabbrica alcole o bevande alcoliche in stabilimenti o impianti non autorizzati dall'amministrazione finanziaria, oppure al di fuori dei controlli previsti dalla legge. In pratica, è la norma che reprime la produzione illegale o irregolare di alcol etilico, distillati, liquori, vini fortificati, birre o altri prodotti fermentati, senza licenza o senza versamento delle accise dovute. Rientrano nella fattispecie, ad esempio:

- produzione o distillazione di alcol etilico in un laboratorio o impianto non denunciato o non autorizzato;
- trasformazione o miscelazione di alcol denaturato per produrre bevande alcoliche;
- fabbricazione di liquori, birre o vini senza rispettare le norme fiscali o doganali (assenza di licenza, mancata denuncia o elusione dell'accisa);
- occultamento o distruzione dei registri fiscali di produzione per impedire i controlli;

- Immissione in consumo (vendita o distribuzione) di prodotti alcolici non soggetti a imposta o provenienti da distillerie clandestine.

La pena è aumentata nei casi di organizzazione o complicità tra più persone, ingente quantità di prodotti fabbricati o immessi in consumo, coinvolgimento di pubblici ufficiali o soggetti autorizzati alla distribuzione, recidiva o abitudine nel reato.

#### **Art. 42 (Associazione per la fabbricazione clandestina di alcole e bevande alcoliche)**

L'articolo punisce chiunque promuove, costituisce, organizza o dirige un'associazione finalizzata alla fabbricazione clandestina di alcole o bevande alcoliche, nonché chi vi partecipa. Si tratta quindi di un reato associativo; non serve che l'attività clandestina sia stata effettivamente realizzata: è sufficiente l'accordo stabile e organizzato tra più persone con lo scopo di produrre illegalmente alcol o bevande alcoliche. Si riportano di seguito alcuni esempi di condotte tipiche:

- promuovere o organizzare un gruppo con lo scopo di produrre clandestinamente alcol o liquori;
- fornire impianti, materie prime, alambicchi o locali destinati alla produzione illegale;
- gestire o dirigere la rete di produzione o distribuzione dei prodotti non soggetti a imposta;
- partecipare stabilmente all'associazione, anche con ruoli minori (trasporto, vendita, occultamento).

#### **Art. 43 (Sottrazione all'accertamento dell'accisa sull'alcole e bevande alcoliche)**

L'articolo punisce chiunque sottrae all'accertamento o al pagamento dell'accisa l'alcole o le bevande alcoliche, in violazione delle disposizioni del Testo Unico o delle norme doganali. In sostanza, si tratta di tutte le condotte volte a evadere o eludere l'imposta di consumo (accisa) su alcol e derivati, anche se prodotti in modo lecito, ma poi gestiti o movimentati in modo illecito o non dichiarato.

Rientrano tra le ipotesi di reato, ad esempio:

- immettere in consumo (vendere o usare) alcol o bevande alcoliche senza versare l'accisa dovuta;
- detenere, trasportare o commerciare alcolici non scortati dai documenti fiscali previsti (es. DAS o e-AD elettronico);
- alterare o falsificare i registri e le dichiarazioni fiscali;
- rimuovere, riutilizzare o falsificare i contrassegni fiscali;
- dichiarare quantità inferiori di prodotto per ridurre l'imposta;
- introdurre alcol dall'estero senza versare l'accisa italiana;
- occultare prodotti destinati al consumo per evitare controlli o conteggi fiscali.

#### **Art. 45 (Circostanze aggravanti)**

L'articolo prevede delle aggravanti qualora i reati di cui agli articoli 40, 41 e 43 siano commessi con il mezzo della corruzione del personale dell'amministrazione finanziaria o della Guardia di finanza.

#### **Art. 46 (Alterazione di congegni, impronte e contrassegni)**

L'articolo punisce chiunque rimuove, distrugge, altera, falsifica o riutilizza i congegni, le impronte o i contrassegni apposti dall'Amministrazione finanziaria o doganale per l'accertamento, il controllo o il pagamento delle accise.

Sono considerate illecite (e penalmente rilevanti) tutte le condotte che riguardano l'alterazione o la manipolazione di strumenti di controllo, tra cui:

- rimozione o manomissione di sigilli apposti su serbatoi, contatori, alambicchi o depositi fiscali.
- distruzione o alterazione di impronte o timbri ufficiali;
- falsificazione o riutilizzo di contrassegni di Stato (es. fascette dei tabacchi, bolli delle bevande alcoliche);
- manipolazione dei contatori volumetrici o dei misuratori di flusso che registrano la produzione di alcol, carburanti o gas;

- uso di contrassegni contraffatti o riutilizzati su prodotti destinati al consumo.

In pratica, qualunque azione che renda inattendibile il sistema di controllo fiscale o occulti la reale quantità prodotta o immessa in consumo.

La pena è aumentata se:

- il fatto è commesso da un soggetto autorizzato o titolare di licenza (es. gestore di deposito o distilleria);
- viene utilizzato mezzo fraudolento complesso o organizzato;
- l'alterazione ha causato evasione d'imposta di rilevante entità;
- è commesso in concorso con più persone (cfr. art. 45 TUA).

#### **ART. 25-SEPTIESDECIES, DELITTI CONTRO IL PATRIMONIO CULTURALE [articolo aggiunto dalla L. n. 22/2022 e modificato dalla L. n. 6/2024]**

L'articolo 25-septiesdecies del D.lgs. 231/01 riguarda i delitti contro il patrimonio culturale, ossia tutte le condotte che danneggiano, distruggono, sottraggono o commerciano in modo illecito beni di interesse storico, artistico, archeologico o culturale. La norma riconosce il valore del patrimonio culturale come bene collettivo, parte dell'identità nazionale, e prevede la responsabilità amministrativa delle imprese che traggono vantaggio o agiscono nell'interesse dell'ente attraverso comportamenti lesivi di tali beni.

Rientrano tra i reati considerati:

- la distruzione, dispersione, deterioramento o danneggiamento di beni culturali (ad esempio durante lavori o interventi edilizi non autorizzati);
- l'illecita esportazione o importazione di beni culturali senza le prescritte autorizzazioni;
- il furto, la ricettazione o la detenzione illecita di opere d'arte o reperti archeologici;
- la contraffazione, alterazione o riproduzione non autorizzata di opere protette;
- e il commercio o intermediazione illecita di beni appartenenti al patrimonio culturale dello Stato o di altri enti pubblici.

In ambito aziendale, la responsabilità può sorgere, ad esempio, se un'impresa effettua restauri o lavori in aree vincolate senza autorizzazione, acquista o rivende opere d'arte di provenienza sospetta, oppure esporta all'estero beni culturali senza il nulla osta della Soprintendenza. Anche attività indirette — come la gestione negligente di immobili storici che ne provochi il deterioramento — possono integrare condotte rilevanti.

La ratio della norma è quella di proteggere e preservare il patrimonio culturale e artistico, promuovendo comportamenti improntati alla legalità, alla cura e alla valorizzazione del bene comune. Le imprese che operano in settori sensibili (edilizia, logistica, antiquariato, arte, turismo, restauro) devono quindi adottare procedure di verifica e autorizzazione preventiva, nonché politiche di due diligence sull'origine dei beni e formazione del personale in materia di tutela dei beni culturali.

L'articolo 25-septiesdecies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 518 bis c.p. Furto di beni culturali**

Tale fattispecie incriminatrice punisce chiunque si impossessa di un bene culturale mobile altrui, sottraendolo a chi lo detiene, al fine di trarne profitto, per sé o per altri, o si impossessa di beni culturali appartenenti allo Stato, in quanto rinvenuti nel sottosuolo o nei fondali marini.

#### **Art. 518 ter c.p. Appropriazione indebita di beni culturali**

Tale norma punisce chiunque, per procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto, si appropria di un bene culturale che gli sia stato consegnato o di cui abbia, a qualsiasi titolo, il possesso o la detenzione.

#### **Art. 518 quater c.p. Ricettazione di beni culturali**

Tale fattispecie incriminatrice punisce chi, fuori dai casi di concorso nel reato, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta beni culturali provenienti da un qualsiasi delitto, o comunque si intromette nel farli acquistare, ricevere od occultare.

**Art. 518 octies c.p. Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali**

Il reato punisce la condotta di colui che forma, in tutto o in parte, una scrittura privata falsa o, in tutto o in parte, altera, distrugge, sopprime od occulta una scrittura privata vera, in relazione a beni culturali mobili, al fine di farne apparire lecita la provenienza. È prevista una pena inferiore per chi fa uso di tale scrittura senza aver concorso nella sua formazione o alterazione.

**Art. 518 novies c.p. Violazione in materia di alienazione di beni culturali**

Tale norma punisce le seguenti condotte:

- quella di colui che, senza la prescritta autorizzazione, aliena o immette sul mercato beni culturali;
- quella di chi, essendovi tenuto, non presenta nel termine di trenta giorni, la denuncia degli atti di trasferimento della proprietà o della detenzione di beni culturali;
- quella dell'alienante di un bene culturale soggetto a prelazione che effettua la consegna della cosa in pendenza del termine di sessanta giorni dalla data di ricezione della denuncia di trasferimento.

**Art. 518 decies c.p. Importazione illecita di beni culturali**

L'articolo punisce chiunque, fuori dei casi di concorso nei reati previsti dagli articoli 518-quater, 518-quinquies, 518-sexies e 518-septies, importa beni culturali provenienti da delitto ovvero rinvenuti a seguito di ricerche svolte senza autorizzazione, ove prevista dall'ordinamento dello Stato in cui il rinvenimento ha avuto luogo, ovvero esportati da un altro Stato in violazione della legge in materia di protezione del patrimonio culturale di quello Stato.

**Art. 518 undecies c.p. Uscita o esportazione illecite di beni culturali**

Tale fattispecie incriminatrice punisce: i) colui che trasferisce all'estero beni culturali, cose di interesse artistico, storico, archeologico, etnoantropologico, bibliografico, documentale o archivistico o altre cose oggetto di specifiche disposizioni di tutela ai sensi della normativa sui beni culturali, senza attestato di libera circolazione o licenza di esportazione; ii) chiunque non fa rientrare nel territorio nazionale, alla scadenza del termine, beni culturali, cose di interesse artistico, storico, archeologico, etnoantropologico, bibliografico, documentale o archivistico o altre cose oggetto di specifiche disposizioni di tutela ai sensi della normativa sui beni culturali, per i quali siano state autorizzate l'uscita o l'esportazione temporanee, nonché iii) chiunque rende dichiarazioni mendaci al fine di comprovare al competente ufficio di esportazione, ai sensi di legge, la non assoggettabilità di cose di interesse culturale ad autorizzazione all'uscita dal territorio nazionale.

**Art. 518 duodecies c.p. Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici**

L'articolo punisce chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende in tutto o in parte inservibili o, ove previsto, non fruibili beni culturali o paesaggistici propri o altrui; chiunque, fuori dei casi di cui al primo comma, deturpa o imbratta beni culturali o paesaggistici propri o altrui, ovvero destina beni culturali a un uso incompatibile con il loro carattere storico o artistico ovvero pregiudizievole per la loro conservazione o integrità. La sospensione condizionale della pena è subordinata al ripristino dello stato dei luoghi o all'eliminazione delle conseguenze dannose o pericolose del reato ovvero alla prestazione di attività non retribuita a favore della collettività per un tempo determinato, comunque non superiore alla durata della pena sospesa, secondo le modalità indicate dal giudice nella sentenza di condanna.

**Art. 518 quaterdecies c.p. Contraffazione di opere d'arte**

L'articolo punisce tali condotte:

- quella di chi al fine di trarne profitto, contraffà, altera o riproduce un'opera di pittura, scultura o grafica ovvero un oggetto di antichità o di interesse storico o archeologico;
- quella di colui che, anche senza aver concorso nella contraffazione, alterazione o riproduzione, pone in commercio, detiene per farne commercio, introduce a questo fine nel territorio dello Stato o comunque pone in circolazione, come autentici, esemplari contraffatti, alterati o riprodotti di opere di pittura, scultura o grafica, di oggetti di antichità o di oggetti di interesse storico o archeologico;
- quella di chi, conoscendone la falsità, autentica opere od oggetti, di cui ai precedenti punti, contraffatti, alterati o riprodotti;
- quella di colui che, mediante altre dichiarazioni, perizie, pubblicazioni, apposizione di timbri o etichette o con qualsiasi altro mezzo, accredita o contribuisce ad accreditare, conoscendone la falsità, come autentici opere od oggetti, di cui ai precedenti punti, contraffatti, alterati o riprodotti.

#### **ART. 25-DUODEVICIES, RICICLAGGIO DI BENI CULTURALI E DEVASTAZIONE E SACCHEGGIO DI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI [articolo aggiunto dalla L. n. 22/2022]**

L'articolo 25-duodevices del D.lgs. 231/01 riguarda due gravi fattispecie connesse alla tutela del patrimonio artistico e ambientale: il riciclaggio di beni culturali e la devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici.

La norma amplia la protezione dei beni di valore storico, artistico e paesaggistico, prevedendo la responsabilità amministrativa dell'ente quando tali condotte vengono commesse nel suo interesse o a suo vantaggio, anche indirettamente.

Il riciclaggio di beni culturali si realizza quando qualcuno acquista, riceve, nasconde o reimpiega beni di rilevanza culturale provenienti da reati, come furti, scavi abusivi o traffici illeciti, con l'intento di ostacolare l'identificazione della loro provenienza o di reimmetterli nel mercato come legittimi.

In ambito aziendale, ciò può avvenire se un'impresa del settore artistico, antiquario o logistico accetta di gestire, trasportare o rivendere opere d'arte o reperti di origine sospetta, senza effettuare adeguate verifiche sulla provenienza o sull'autenticità dei beni.

La devastazione e il saccheggio di beni culturali e paesaggistici, invece, si riferisce ad atti che causano danni gravi, diffusi e intenzionali al patrimonio artistico, archeologico o ambientale, come demolizioni illegali, scavi non autorizzati, distruzione di siti vincolati o trafugamento sistematico di opere d'arte. Tali comportamenti, spesso collegati a fenomeni di criminalità organizzata o traffici internazionali, possono coinvolgere anche imprese che partecipano a lavori, appalti o trasporti in aree protette senza le dovute cautele o autorizzazioni.

La finalità della norma è quella di garantire una tutela effettiva e integrale del patrimonio culturale e naturale, imponendo alle imprese di agire con massima diligenza, trasparenza e tracciabilità nei rapporti economici che coinvolgono beni di valore culturale.

Le aziende devono quindi adottare procedure di due diligence sull'origine dei beni, controlli documentali e contrattuali con fornitori e intermediari, e assicurare formazione specifica per i soggetti coinvolti in attività di restauro, commercio, trasporto o valorizzazione di beni culturali.

L'articolo 25-duodevices del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 518 sexies c.p. Riciclaggio di beni culturali**

L'articolo punisce chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato, sostituisce o trasferisce beni culturali provenienti da delitto non colposo, ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa.

#### **Art. 518 terdecies c.p. Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici**

Tale reato punisce chiunque, fuori dei casi previsti dall'articolo 285, commette fatti di devastazione o di saccheggio aventi ad oggetto beni culturali o paesaggistici ovvero istituti e luoghi della cultura.

#### **ART. 25-UNDEVICIES, DELITTI CONTRO GLI ANIMALI [articolo aggiunto dalla L. n. 82/2025]**

L'articolo 25-undevicies del D.lgs. 231/01 riguarda i delitti contro gli animali, ossia tutte le condotte che comportano maltrattamento, uccisione, sfruttamento o abbandono di animali, in violazione dei principi di tutela e rispetto sanciti dal nostro ordinamento.

La norma riconosce che la protezione degli animali è un valore di rilevanza costituzionale e ambientale e prevede la responsabilità amministrativa dell'ente qualora tali fatti siano commessi nell'interesse o a vantaggio dell'azienda.

Rientrano in questa categoria diversi reati previsti dal Codice penale e dalle leggi speciali, tra cui:

- l'uccisione di animali senza necessità (art. 544-bis c.p.);
- il maltrattamento o la sottoposizione a sevizie, fatiche o lavori insopportabili (art. 544-ter c.p.);
- la organizzazione o promozione di spettacoli o combattimenti tra animali (art. 544-quater e quinquies c.p.);
- l'abbandono di animali domestici o l'impedimento della loro sopravvivenza (art. 727 c.p.);

e, più in generale, ogni attività che causi sofferenze o lesioni non giustificate da necessità produttive o veterinarie.

In ambito aziendale, la responsabilità può sorgere, ad esempio, per imprese che gestiscono allevamenti, trasporti, sperimentazioni o attività commerciali in cui gli animali sono mantenuti in condizioni non conformi alle norme di benessere, sottoposti a maltrattamenti o uccisi in modo non conforme alla legge. Anche la collaborazione con fornitori o subappaltatori che adottano pratiche crudeli o illegali può comportare responsabilità per l'ente, se manca un'adeguata verifica preventiva. La finalità della norma è quella di promuovere una cultura aziendale fondata sul rispetto della vita animale, imponendo alle imprese di adottare procedure di controllo e monitoraggio delle condizioni di allevamento, trasporto, custodia e utilizzo degli animali, nonché di formare il personale sul corretto trattamento e sul rispetto delle normative di settore.

L'articolo 25-undevicies del D.lgs. 231/01 comprende i seguenti reati:

#### **Art. 544-bis c.p. Uccisione di animali**

L'articolo punisce chiunque, per crudeltà o senza necessità, cagiona la morte di un animale. La pena è aumentata se il fatto è commesso adoperando sevizie o prolungando volutamente le sofferenze dell'animale.

#### **Art. 544-ter c.p. Maltrattamento di animali**

L'articolo punisce chiunque, per crudeltà o senza necessità, cagiona una lesione ad un animale ovvero lo sottopone a sevizie o a comportamenti o a fatiche o a lavori insopportabili per le sue caratteristiche etologiche. La stessa pena si applica a chiunque somministra agli animali sostanze stupefacenti o vietate ovvero li sottopone a trattamenti che procurano un danno alla salute degli stessi. Il reato si realizza sia con azioni dirette (percosse, sevizie, somministrazione di sostanze nocive) sia con omissioni (negligenza, mancata alimentazione, mancata assistenza). La pena è aumentata se dai fatti di cui al primo e al secondo comma deriva la morte dell'animale.

#### **Art. 544-quater c.p. Spettacoli o manifestazioni vietati**

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il reato punisce chiunque organizza o promuove spettacoli o manifestazioni che comportino sevizie o strazio per gli animali. La pena è aumentata se i fatti sono commessi in relazione all'esercizio di scommesse clandestine o al fine di trarne profitto per sé od altri ovvero se ne deriva la morte dell'animale.

#### **Art. 544-quinquies c.p. Divieto di combattimenti tra animali**

L'articolo punisce chiunque promuove, organizza o dirige combattimenti o competizioni non autorizzate tra animali che possono metterne in pericolo l'integrità fisica. La pena è aumentata nei seguenti casi:

1. se le predette attività sono compiute in concorso con minorenni o da persone armate;
2. se le predette attività sono promosse utilizzando videoriproduzioni o materiale di qualsiasi tipo contenente scene o immagini dei combattimenti o delle competizioni;
3. se il colpevole cura la ripresa o la registrazione in qualsiasi forma dei combattimenti o delle competizioni.

Il reato punisce altresì chi, fuori dei casi di concorso nel reato, allevando o addestrando animali li destina sotto qualsiasi forma e anche per il tramite di terzi alla loro partecipazione ai combattimenti. La pena si applica anche ai proprietari o ai detentori degli animali impiegati nei combattimenti e nelle competizioni di cui sopra, se consenzienti, e a chiunque partecipa a qualsiasi titolo ai combattimenti o alle competizioni di cui sopra.

Infine, è punito chi, anche se non presente sul luogo del reato, fuori dei casi di concorso nel medesimo, organizza o effettua scommesse sui combattimenti e sulle competizioni di cui sopra.

#### **Art. 638 c.p. Uccisione o danneggiamento di animali altrui**

L'articolo punisce chiunque senza necessità uccide o rende inservibili o comunque deteriora tre o più animali raccolti in gregge o in mandria, ovvero compie il fatto su animali bovini o equini, anche non raccolti in mandria.

#### **RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI PER GLI ILLECITI AMMINISTRATIVI DIPENDENTI DA REATO (ART. 12, L. N. 9/2013) [COSTITUISCONO PRESUPPOSTO PER GLI ENTI CHE OPERANO NELL'AMBITO DELLA FILIERA DEGLI OLI VERGINI DI OLIVA]**

L'articolo 12 della Legge n. 9/2013 introduce una specifica forma di responsabilità amministrativa degli enti, ai sensi del D.lgs. 231/2001, per gli illeciti commessi nel settore della filiera degli oli vergini di oliva. La norma nasce dall'esigenza di tutelare la qualità, la tracciabilità e la correttezza commerciale di un comparto strategico del *Made in Italy*, spesso esposto a frodi e pratiche ingannevoli che danneggiano sia i consumatori sia i produttori onesti.

In particolare, la disposizione stabilisce che, per le imprese che operano nella produzione, trasformazione, confezionamento, distribuzione o commercio di oli vergini e extravergini di oliva, costituiscono reati presupposto ai fini della responsabilità 231 i seguenti illeciti:

- la frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.), che si verifica quando un'azienda vende o commercializza oli con caratteristiche, origine o qualità diverse da quelle dichiarate;
- la vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.), ad esempio nel caso di olio adulterato, miscelato con oli di diversa provenienza o contraffatto;
- la contraffazione o alterazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine (art. 517-*quater* c.p.), come l'uso improprio di diciture DOP o IGP;

e più in generale, qualsiasi alterazione o falsificazione dei processi o delle etichette che possa trarre in inganno il consumatore circa la provenienza, la qualità o la purezza del prodotto.

Un'azienda può dunque essere chiamata a rispondere se, ad esempio, immette sul mercato un olio etichettato come "extravergine italiano" che in realtà contiene miscele estere, oppure se dichiara falsamente un'origine DOP o una qualità superiore non rispondente al vero.

La ratio della norma è duplice: da un lato, proteggere la salute pubblica e la fiducia dei consumatori; dall'altro, tutelare la leale concorrenza e il valore del marchio italiano nel settore agroalimentare.

Per prevenire tali rischi, le imprese della filiera devono dotarsi di procedure rigorose di tracciabilità e controllo qualità, verificare l'autenticità delle forniture e delle certificazioni, mantenere registrazioni

documentali trasparenti lungo tutte le fasi della produzione e distribuzione, e adottare un modello organizzativo 231 specificamente tarato sul rischio agroalimentare.

### **REATI TRANSNAZIONALI (L. 16 MARZO 2006, N. 146)**

La Legge n. 146/2006 ha introdotto nell'ordinamento italiano la disciplina dei reati transnazionali, ossia quei reati che, per modalità di esecuzione o coinvolgimento di soggetti e condotte in più Stati, superano i confini nazionali e richiedono un contrasto coordinato a livello internazionale. Quando tali reati sono commessi nell'interesse o a vantaggio di un ente, essi costituiscono presupposto della responsabilità amministrativa ai sensi del d.lgs. 231/2001.

Un reato è considerato transnazionale quando:

- è commesso da un gruppo criminale organizzato,
- coinvolge più Stati (perché l'atto o una sua parte rilevante avviene all'estero, oppure produce effetti in più Paesi),
- oppure quando l'autore agisce in uno Stato diverso da quello in cui l'organizzazione opera o in cui sono compiute le attività principali del reato.

La legge individua una serie di reati base che, se commessi in forma transnazionale, danno luogo a responsabilità dell'ente. Tra i principali:

- associazione per delinquere (art. 416 c.p.) e associazione di tipo mafioso (art. 416-bis c.p.);
- associazione finalizzata al traffico di stupefacenti (art. 74 DPR 309/1990);
- associazione per il contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 86 D.lgs. n. 141/2024);
- riciclaggio, impiego e autoriciclaggio di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (artt. 648-bis, 648-ter e 648-ter.1 c.p.);
- falsità in monete, carte di pubblico credito e valori di bollo (artt. 453 ss. c.p.);
- favoreggiamento personale (art. 378 c.p.) e favoreggiamento reale (art. 379 c.p.);
- induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.);
- traffico di migranti e immigrazione clandestina organizzata (artt. 12 e 12-bis D.lgs. 286/1998).

In ambito aziendale, la responsabilità può sorgere, ad esempio, se un'impresa favorisce o partecipa a reti di traffico internazionale di merci, denaro o persone attraverso operazioni commerciali apparentemente lecite, oppure collabora con soggetti esteri coinvolti in attività di riciclaggio o evasione doganale. Anche la creazione di strutture societarie o finanziarie in più Stati al fine di mascherare l'origine illecita di fondi può rientrare nelle condotte rilevanti.

La ratio della norma è quella di garantire che le imprese operanti in contesti internazionali mantengano comportamenti trasparenti, tracciabili e conformi alla legge, contrastando l'uso distorto delle attività economiche come copertura di traffici criminali o organizzazioni transnazionali.

Per prevenire tali rischi, le aziende devono adottare:

- procedure di due diligence su clienti, fornitori e partner esteri;
- sistemi di tracciabilità dei flussi finanziari e delle operazioni commerciali internazionali;
- controlli doganali e fiscali accurati;
- formazione del personale coinvolto in attività cross-border o ad alto rischio.

### **ADEGUAMENTO DELLA NORMATIVA NAZIONALE AL REGOLAMENTO (UE) 2023/1114 DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO, DEL 31 MAGGIO 2023, RELATIVO AI MERCATI DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ E CHE MODIFICA I REGOLAMENTI (UE) n. 1093/2010 E (UE) n. 1095/2010 E LE DIRETTIVE 2013/36/UE E (UE) 2019/1937 (D.lgs. 129/2024)**

Il D.lgs. n. 129/2024 introduce regole specifiche sulla responsabilità degli enti (società, associazioni, fondazioni, ecc.) in ambito illeciti finanziari, criptoattività e strumenti digitali regolamentati dal Regolamento UE 2023/1114, e in particolare:

#### **Art.34 D.lgs. 129/2024, Responsabilità dell'ente**

L'ente è punito nel caso in cui sia commessa nel suo interesse o a suo vantaggio una violazione del divieto di cui agli articoli 89, 90 e 91 del Regolamento (UE) 2023/1114:

- a) da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria o funzionale nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dello stesso;
- b) da persone sottoposte alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti di cui alla lettera a).

L'ente non è responsabile se dimostra che le persone indicate al comma 1 hanno agito esclusivamente nell'interesse proprio o di terzi.

In relazione agli illeciti di cui all'art.34 si applicano, in quanto compatibili, gli articoli 6, 7, 8 e 12 del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231.

#### **Art. 89 Regolamento (UE) 2023/1114, Divieto di abuso di informazioni privilegiate**

Si considera che vi sia abuso di informazioni privilegiate quando una persona, in possesso di informazioni privilegiate, utilizza tali informazioni acquisendo o cedendo, per conto proprio o per conto di terzi, direttamente o indirettamente, le cripto-attività cui tali informazioni si riferiscono. È considerato abuso di informazioni privilegiate anche l'utilizzo di informazioni privilegiate tramite annullamento o modifica di un ordine concernente cripto-attività al quale le informazioni si riferiscono, quando tale ordine è stato inoltrato prima che la persona interessata entrasse in possesso di dette informazioni privilegiate. L'uso di informazioni privilegiate si configura anche quando una persona presenta, modifica o ritira un'offerta per conto proprio o per conto di terzi.

Nessuno può abusare o tentare di abusare di informazioni privilegiate ovvero utilizzare informazioni privilegiate sulle cripto-attività per acquisire o per cedere tali cripto-attività, direttamente o indirettamente, per conto proprio o per conto di terzi. Nessuno può raccomandare ad altri di abusare di informazioni privilegiate o indurre altri ad abusare di informazioni privilegiate.

Nessuno in possesso di informazioni privilegiate sulle cripto-attività raccomanda o induce un'altra persona sulla base di tali informazioni privilegiate:

- a) ad acquistare o cedere tali cripto-attività; o
- b) ad annullare o modificare un ordine riguardante tali cripto-attività.

Il ricorso a una raccomandazione o a una induzione di cui al paragrafo 3 è inteso come abuso di informazioni privilegiate ai sensi del presente articolo quando la persona che ricorre a tale raccomandazione o induzione sa o dovrebbe sapere che esse si basano su informazioni privilegiate.

Il presente articolo si applica a qualsiasi persona che possieda informazioni privilegiate per il fatto che:

- a) è membro di organi di amministrazione, direzione o vigilanza dell'emittente, dell'offerente o della persona che chiede l'ammissione alla negoziazione;
- b) ha una partecipazione al capitale dell'emittente, dell'offerente, o della persona che richiede ammissione alla negoziazione;
- c) ha accesso a tali informazioni nell'esercizio di un'attività lavorativa, di una professione o di una funzione o in relazione al suo ruolo nella tecnologia a registro distribuito o in una tecnologia analoga; oppure
- d) è coinvolto in attività criminali.

Il presente articolo si applica anche a qualsiasi persona che possieda informazioni privilegiate per circostanze diverse da quelle di cui al primo comma, quando detta persona sa o dovrebbe sapere che si tratta di informazioni privilegiate.

Quando la persona di cui al paragrafo 1 è una persona giuridica, il presente articolo si applica, conformemente al diritto nazionale, alle persone fisiche che partecipano alla decisione di effettuare l'acquisto, la cessione, la cancellazione o la modifica di un ordine per conto della persona giuridica in questione.

**Art. 90 Regolamento (UE) 2023/1114, Divieto di divulgazione illecita di informazioni privilegiate**

Nessuno in possesso di informazioni privilegiate può divulgare illecitamente tali informazioni ad altre persone, tranne nel caso in cui tale divulgazione avvenga nell'ambito del normale esercizio di un'attività lavorativa, di una professione o di una funzione.

La divulgazione a terzi delle raccomandazioni o induzioni di cui all'articolo 89, paragrafo 4, si intende come divulgazione illecita di informazioni privilegiate quando la persona che divulga la raccomandazione o l'induzione sa o dovrebbe sapere che essa si basa su informazioni privilegiate.

**Art. 91 Regolamento (UE) 2023/1114 Divieto di manipolazione del mercato**

A nessuno è consentito effettuare manipolazioni di mercato o tentare di effettuare manipolazioni di mercato. Per manipolazione del mercato si intendono le attività seguenti:

- a) salvo che per motivi legittimi, concludere un'operazione, collocare un ordine di negoziazione o porre in essere qualsiasi altra condotta che:
  - I. fornisca, o sia suscettibile di fornire, indicazioni false o fuorvianti in merito all'offerta, alla domanda o al prezzo di una cripto-attività;
  - II. fissi, o sia suscettibile di fissare, il prezzo di una o più cripto-attività a un livello anormale o artificiale;
- b) concludere un'operazione, collocare un ordine di negoziazione o porre in essere qualsiasi altra attività o condotta che incida o possa incidere sul prezzo di una o più cripto-attività utilizzando uno strumento fittizio o qualsiasi altro tipo di inganno o espediente;
- c) diffondere informazioni attraverso i media, compreso Internet, o qualsiasi altro mezzo che forniscano, o è probabile che forniscano, segnali falsi o fuorvianti in merito all'offerta, alla domanda o al prezzo di una o più cripto-attività, o che fissino, o è probabile che fissino, il prezzo di una o più cripto-attività a un livello anormale o artificiale, compresa la diffusione di informazioni non confermate, qualora la persona responsabile della diffusione sapesse, o avrebbe dovuto sapere, che le informazioni erano false o fuorvianti.

Sono considerate manipolazione del mercato, tra l'altro, le condotte seguenti:

- a) l'acquisizione di una posizione dominante sull'offerta o sulla domanda di una cripto-attività, che abbia o possa avere l'effetto di fissare, direttamente o indirettamente, i prezzi di acquisto o di vendita oppure crei, o possa creare, altre condizioni commerciali inique;
- b) l'inoltro di ordini a una piattaforma di negoziazione di cripto-attività, compresa qualsiasi cancellazione o modifica degli stessi, mediante qualsiasi mezzo di negoziazione disponibile, e che produca uno degli effetti di cui al paragrafo 2, lettera a), attraverso:
  - I. la compromissione o il ritardo del funzionamento della piattaforma di negoziazione di cripto-attività o l'esecuzione di qualsiasi attività che possa avere tale effetto;
  - II. l'esecuzione di azioni intese a ostacolare l'individuazione di ordini autentici sulla piattaforma di negoziazione di cripto-attività da parte delle altre persone o qualsiasi attività che possa avere tale effetto, anche mediante l'inserimento di ordini che determinano la destabilizzazione del normale funzionamento della piattaforma di negoziazione di cripto-attività;
  - III. la creazione di un segnale falso o fuorviante in merito all'offerta, alla domanda o al prezzo di una cripto-attività, in particolare mediante l'inserimento di ordini per avviare o aggravare una tendenza, o l'esecuzione di qualsiasi attività che possa avere tale effetto;
- c) l'uso occasionale o abituale dei mezzi di informazione tradizionali o elettronici al fine di esprimere pareri su una cripto-attività, nella quale si sono prese posizioni in precedenza, e di approfittare successivamente degli effetti prodotti da tali pareri sul prezzo di detta cripto-attività, senza avere nel contempo reso pubblico detto conflitto di interesse in modo adeguato ed efficace.

# LinkInformatica SRL

## Procedura per le segnalazioni di illeciti e irregolarità “Whistleblowing”

### ai sensi del D. lgs. n. 24/2023

#### SOMMARIO

<b>1. Scopo della procedura e contesto normativo di riferimento.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Definizioni.....</b>	<b>2</b>
<b>3. Destinatari.....</b>	<b>3</b>
<b>4. Segnalazioni.....</b>	<b>4</b>
4.1 Scopo e oggetto della segnalazione.....	4
4.2 Contenuto della segnalazione.....	5
4.3 Canali di segnalazione interni e loro funzionamento.....	6
4.4 Gestione dei canali e attività conseguenti.....	6
4.5 Archiviazione della documentazione relativa alle segnalazioni interne.....	8
4.6 Denuncia.....	8
<b>5. Riservatezza dell'identità del segnalante.....</b>	<b>9</b>
<b>6. Misure di protezione e divieto di ritorsione.....</b>	<b>9</b>
<b>7. Trattamento dei dati personali.....</b>	<b>12</b>
<b>8. Diffusione e aggiornamento.....</b>	<b>12</b>

Stato di revisione		
Data	Revisione	Natura della modifica
07/01/2026	Rev.00	Emissione documento

## 1. Scopo della procedura e contesto normativo di riferimento

La presente procedura si applica alla Società LinkInformatica Srl (di seguito anche solo “**LinkInformatica**” o “**Società**”) e ha lo scopo di implementare e disciplinare il procedimento attraverso cui è possibile effettuare segnalazioni di comportamenti illeciti e/o irregolarità che si dovessero verificare nel contesto lavorativo della Società. La procedura recepisce quanto previsto dal Decreto legislativo 10 marzo 2023, n. 24 (di seguito anche “**Decreto whistleblowing**” o solo “**Decreto**”) di attuazione della Direttiva (UE) 2019/1937, che disciplina la protezione delle persone che segnalano violazioni di disposizioni normative nazionali o dell’Unione europea di cui siano venute a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato, e che ledono l’interesse pubblico o l’integrità dell’amministrazione pubblica o dell’ente privato.

Pertanto, in conformità alla succitata normativa, LinkInformatica ha adottato canali di segnalazione interni idonei a garantire la ricezione, l’analisi e il trattamento delle segnalazioni, nonché la riservatezza della persona segnalante, per la quale è altresì garantita la protezione da ritorsioni e/o trattamenti discriminatori e penalizzanti.

## 2. Definizioni

**Violazioni:** comportamenti, atti od omissioni che ledono l’interesse pubblico o l’integrità dell’ente.

**Informazioni sulle violazioni:** informazioni, compresi i fondati sospetti, riguardanti violazioni commesse o che, sulla base di elementi concreti, potrebbero essere commesse nell’organizzazione con cui la persona segnalante o colui che sporge denuncia all’Autorità giudiziaria o contabile intrattiene un rapporto giuridico ai sensi del D. lgs. n. 24/2023, articolo 3, commi 1 o 2, nonché gli elementi riguardanti condotte volte ad occultare tali violazioni.

**Contesto lavorativo:** le attività lavorative o professionali, presenti o passate, svolte nell’ambito dei rapporti di cui al D. lgs. n. 24/2023 articolo 3, commi 3 o 4, attraverso le quali, indipendentemente dalla natura di tali attività, una persona acquisisce informazioni sulle violazioni e nel cui ambito potrebbe rischiare di subire ritorsioni in caso di segnalazione o di denuncia all’autorità giudiziaria o contabile.

**Segnalante:** la persona fisica che effettua la segnalazione.

**Segnalazione whistleblowing, o segnalazione:** la comunicazione, scritta od orale, delle informazioni sulle violazioni, presentata da un segnalante ai sensi D. lgs. n. 24/2023 e in conformità a quanto definito nella presente procedura.

**Segnalazione interna:** la comunicazione, scritta od orale, delle informazioni sulle violazioni, presentata tramite il canale di segnalazione interno.

**Facilitatore:** una persona fisica che assiste una persona segnalante nel processo di segnalazione, operante all'interno del medesimo contesto lavorativo e la cui assistenza deve essere mantenuta riservata.

**Persona coinvolta:** la persona fisica o giuridica menzionata nella segnalazione interna come persona alla quale la violazione è attribuita o come persona comunque implicata nella violazione segnalata.

**Ritorsione:** qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, posto in essere in ragione della segnalazione, della denuncia all'autorità giudiziaria o contabile e che provoca o può provocare alla persona segnalante o alla persona che ha sporto la denuncia, in via diretta o indiretta, un danno ingiusto.

**Seguito:** l'azione intrapresa dal soggetto cui è affidata la gestione del canale di segnalazione per valutare la sussistenza dei fatti segnalati, l'esito delle indagini e le eventuali misure adottate.

**Riscontro:** comunicazione alla persona segnalante di informazioni relative al seguito che viene dato o che si intende dare alla segnalazione.

**Funzione Whistleblowing:** funzione individuata dall'organo amministrativo, a cui è affidata la gestione dei canali di segnalazione interni.

### 3. Destinatari

I destinatari della presente procedura sono le persone che possono effettuare Segnalazioni, e in particolare:

- dipendenti a qualsiasi titolo, lavoratori autonomi, nonché titolari di rapporto di collaborazione che svolgono la propria attività lavorativa nel contesto della Società, anche presso soggetti terzi;
- lavoratori e collaboratori delle imprese fornitrici di beni o servizi e che realizzano opere in favore di LinkInformatica;
- liberi professionisti e consulenti che prestano la propria attività lavorativa presso o per conto di LinkInformatica;
- volontari e tirocinanti, retribuiti e non retribuiti che prestano la propria attività lavorativa presso la Società;
- eventuali azionisti e le persone con funzione di amministrazione, direzione, controllo, vigilanza o rappresentanza, anche qualora tali funzioni siano esercitate in via di mero fatto.

La tutela delle persone segnalanti si applica nei seguenti casi:

- quando il rapporto giuridico è in corso;
- quando il rapporto giuridico non è ancora iniziato, se le informazioni sulle violazioni sono state acquisite durante il processo di selezione o in altre fasi precontrattuali;
- durante il periodo di prova;
- successivamente allo scioglimento del rapporto giuridico se le informazioni sulle violazioni sono state acquisite nel corso del rapporto stesso.

La presente Procedura non si applica alle segnalazioni effettuate da soggetti diversi da quelli di cui sopra, inclusi i rappresentanti di Organizzazioni sindacali che operino in tale veste, per i quali trovano applicazione le disposizioni di cui alla legge 300/1970.

#### 4. Segnalazioni

Le segnalazioni, ovvero le denunce possono essere trasmesse – ricorrendone i presupposti – alla Funzione Whistleblowing (attraverso i canali di segnalazione interni), all’Autorità giudiziaria o alla Corte dei conti.

Tuttavia, in aderenza alle linee di indirizzo offerte in termini di principio dalla Direttiva e dal Decreto whistleblowing, è raccomandato avvalersi, in prima istanza, dei canali di segnalazione interni.

##### 4.1 *Scopo e oggetto della segnalazione*

Rientrano tra le **condotte illecite** per le quali è possibile effettuare la segnalazione, atti od omissioni che ledono l’interesse pubblico o l’integrità di LinkInformatica, e in particolare:

- 1) condotte illecite ai sensi del D. lgs. n. 231/2001 o violazioni del relativo Modello di organizzazione e gestione, e delle procedure contenute nello stesso;
- 2) condotte contrarie ai principi etici e alle regole comportamentali sancite nel Codice etico e di comportamento, nelle procedure aziendali e/o nei regolamenti aziendali.

In conformità con quanto disposto dalla normativa applicabile, si specifica che la presente procedura **NON** si applica:

- Alle contestazioni, rivendicazioni o richieste legate ad un interesse di carattere personale della persona segnalante o della persona che ha sporto una denuncia all’Autorità giudiziaria o contabile che attengono esclusivamente ai propri rapporti individuali di lavoro, ovvero inerenti ai propri rapporti di lavoro con le figure gerarchicamente sovraordinate. Sono quindi, escluse, ad esempio, le segnalazioni riguardanti vertenze di lavoro e fasi precontenziose, discriminazioni tra colleghi, conflitti interpersonali tra la persona segnalante e un altro lavoratore o con i superiori gerarchici, segnalazioni relative a trattamenti di dati effettuati nel contesto del rapporto individuale di lavoro in assenza di lesioni dell’interesse o dell’integrità di LinkInformatica.
- Alle segnalazioni di violazioni già disciplinate in via obbligatoria dagli atti dell’Unione europea o nazionali indicati nella parte II dell’allegato al D. Lgs. n. 24/2023 ovvero da quelli nazionali che costituiscono attuazione degli atti dell’Unione europea indicati nella parte II dell’allegato alla direttiva (UE) 2019/1937, seppur non indicati nella parte II dell’allegato al Decreto (ovvero segnalazioni di violazione disciplinate nelle direttive e nei regolamenti dell’UE – e nelle

disposizioni attuative dell'ordinamento italiano – che già garantiscono apposite procedure di segnalazione).

- Alle segnalazioni che riguardano violazioni in materia di sicurezza nazionale, nonché di appalti relativi a tali aspetti di difesa o di sicurezza nazionale, a meno che tali aspetti rientrino nel diritto derivato pertinente dell'Unione europea.

#### **4.2 Contenuto della segnalazione**

La segnalazione deve essere il più possibile circostanziata e fornire tutte le informazioni e gli elementi utili allo svolgimento delle dovute verifiche in merito alla fondatezza dei fatti oggetto di segnalazione. In particolare, le segnalazioni devono contenere almeno:

- una chiara e completa descrizione dei fatti oggetto di segnalazione;
- le circostanze di tempo e di luogo in cui sono stati commessi i fatti oggetto della segnalazione;
- le generalità o altri elementi che consentano di identificare il soggetto cui attribuire i fatti segnalati;
- la chiara specificazione che si intende mantenere riservata la propria identità e beneficiare delle tutele previste per i segnalatori (vedi paragrafi 5 e 6).

È utile anche allegare documenti che possano fornire elementi di fondatezza dei fatti oggetto di segnalazione, nonché l'indicazione di altri soggetti potenzialmente a conoscenza dei fatti. Inoltre, è opportuno indicare nella segnalazione:

- le modalità con le quali lo stesso segnalante desidera essere ricontattato (eventuale indirizzo e-mail o numero di telefono).
- se i fatti oggetto di segnalazione sono stati appresi in prima persona o se sono stati riferiti al segnalante da terzi;
- se i fatti oggetto di segnalazione sono stati portati a conoscenza anche di altre funzioni aziendali;
- se i fatti oggetto di segnalazione sono stati trasmessi anche ad enti pubblici o ad ufficiali di polizia giudiziaria.

Non sono ricomprese tra le informazioni sulle violazioni segnalabili o denunciabili le notizie palesemente prive di fondamento, le informazioni che sono già totalmente di dominio pubblico, nonché le informazioni acquisite solo sulla base di indiscrezioni o vociferazioni scarsamente attendibili (cd. "voci di corridoio").

Si evidenzia che anche le segnalazioni anonime, cioè prive di elementi che consentano di identificare il loro autore, presentate in conformità alla presente procedura, adeguatamente circostanziate e corredate da elementi sufficienti a permettere un'adeguata attività di indagine (es. con indicazione

di nominativi o qualifiche, menzioni di uffici specifici, procedimenti o eventi particolari), possono essere prese in carico come segnalazioni whistleblowing, e di conseguenza gestite come tali.

#### **4.3 Canali di segnalazione interni e loro funzionamento**

Linkinformatica mette a disposizione dei destinatari canali alternativi per l’invio delle segnalazioni interne, idonei a garantire la riservatezza dell’identità del segnalante, del facilitatore, della persona coinvolta o comunque dei soggetti menzionati nella segnalazione, del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione.

La gestione della segnalazione è affidata alla Funzione Whistleblowing, autonoma e indipendente, costituita da personale specificamente formato a tale scopo.

Le segnalazioni ricevute erroneamente da soggetti diversi dalla Funzione Whistleblowing saranno trasmesse a quest’ultima tempestivamente e, comunque, entro 7 giorni dal ricevimento, dandone contestuale notizia della trasmissione al segnalante, con particolare riferimento ai casi in cui il segnalante dichiara espressamente di voler beneficiare delle tutele in materia di whistleblowing o tale volontà sia desumibile dalla segnalazione. Diversamente, se il segnalante non dichiara espressamente di voler beneficiare delle tutele, e detta volontà non sia desumibile dalla segnalazione, detta segnalazione può essere considerata quale segnalazione ordinaria, e quindi non ricadente nell’ambito di applicazione del Decreto. Per tale motivo, è opportuno che il segnalante specifichi, nella segnalazione, che vuole mantenere riservata la propria identità e beneficiare delle tutele previste nel caso di ritorsioni.

- Lettera a mezzo del servizio postale, da spedire all’indirizzo della Società: Via, Ozanam 4, Cesano Maderno (MB). In tal caso, per poter usufruire della garanzia della riservatezza, è necessario che la segnalazione venga inserita in una busta chiusa recante all’esterno la dicitura **“RISERVATA, ALL’ATTENZIONE DELLA FUNZIONE WHISTLEBLOWING DI “LINKINFORMATICA”**.
- Segnalazione orale, mediante richiesta di incontro con la Funzione Whistleblowing, da inoltrare a mezzo posta ordinaria come indicato sopra. L’incontro verrà fissato dalla Funzione Whistleblowing entro 30 giorni dalla richiesta inoltrata dal segnalante.

#### **4.4 Gestione dei canali e attività conseguenti**

Al fine di assicurare un’efficace e tempestiva gestione della segnalazione, la Funzione Whistleblowing svolge le seguenti attività:

- rilascia al segnalante un avviso di ricevimento della segnalazione entro 7 giorni dalla data di ricezione;

- mantiene le interlocuzioni con la persona segnalante;
- dà un corretto seguito alle segnalazioni ricevute;
- fornisce un riscontro al segnalante.

Più nello specifico, acquisita la segnalazione mediante uno dei summenzionati canali, la Funzione Whistleblowing effettua una valutazione sulla sussistenza dei requisiti essenziali della segnalazione per valutarne l'ammissibilità e poter quindi accordare al segnalante le tutele previste.

La segnalazione è considerata inammissibile, e viene archiviata dalla Funzione Whistleblowing, per i seguenti motivi:

- a) manifesta infondatezza per l'assenza di elementi di fatto idonei a giustificare accertamenti, ovvero riconducibili alle violazioni tipizzate dal legislatore, come dettagliato in precedente paragrafo;
- b) manifesta insussistenza dei presupposti di legge per l'effettuazione della segnalazione, con particolare riferimento alle persone che possono presentare segnalazioni, come dettagliato in precedente paragrafo;
- c) accertato contenuto generico della segnalazione, tale da non consentire la comprensione dei fatti, ovvero segnalazione di illeciti corredata da documentazione non appropriata o inconferente, tale da non far comprendere il contenuto stesso della segnalazione;
- d) produzione di sola documentazione in assenza della comunicazione;
- e) mancanza dei dati che costituiscono elementi essenziali della segnalazione (vedi paragrafo 4.2);

Resta inteso che, la Funzione Whistleblowing, ove quanto segnalato non sia adeguatamente circostanziato, e qualora le informazioni fornite in un primo momento dal segnalante non siano ritenute sufficienti per le attività di indagine, potrà richiedere al segnalante, tramite i recapiti eventualmente indicati da quest'ultimo, elementi integrativi. Il segnalante deve fornire un riscontro alla richiesta entro 30 giorni; decorso tale termine, la segnalazione sarà archiviata per impossibilità di procedere.

Nel caso in cui, a seguito delle attività svolte, la segnalazione sia ritenuta inammissibile o, comunque, manifestamente infondata, la Funzione Whistleblowing procede all'archiviazione della segnalazione medesima, dandone comunicazione al segnalante.

Se invece la segnalazione è valutata come ammissibile, la Funzione Whistleblowing avvia l'istruttoria interna sui fatti o sulle condotte segnalate per valutare la sussistenza degli stessi. A tal fine, la Funzione Whistleblowing potrà svolgere ogni attività ritenuta necessaria o opportuna, ivi

compresa la richiesta di integrazioni al segnalante, o anche l'audizione del segnalante, della persona coinvolta nella presunta violazione e di eventuali altri soggetti che possano riferire circostanze utili ai fini delle indagini, nonché la richiesta di supporto al personale dell'organizzazione o di consulenti esterni, avendo cura di tutelare la riservatezza del segnalante.

All'esito della verifica, e comunque entro 3 mesi dalla data in cui è stato inviato al segnalante l'avviso di ricevimento, o in mancanza di tale avviso, entro 3 mesi dalla scadenza del termine di 7 giorni dalla presentazione della segnalazione, la Funzione Whistleblowing fornisce riscontro al segnalante.

Inoltre, qualora la segnalazione risulti fondata, in relazione ai profili di illiceità riscontrati e ai contenuti della segnalazione, la Funzione Whistleblowing si rivolgerà alle direzioni/uffici della Società competenti per l'eventuale avvio del procedimento disciplinare, o a enti/istituzioni esterne (es. Autorità giudiziaria, Corte dei conti, ANAC).

Nei suddetti casi, la Funzione Whistleblowing comunica esclusivamente i contenuti della segnalazione, eliminando tutti i riferimenti dai quali sia possibile risalire, anche indirettamente, all'identità del segnalante e degli altri soggetti la cui identità va tutelata. A tal fine si ricorda che, la violazione degli obblighi di riservatezza da parte della Funzione Whistleblowing o del personale dell'organizzazione, come anche la violazione delle tutele previste nei confronti del segnalante, dei facilitatori e/o di altri soggetti coinvolti, è motivo di immediata applicazione del sistema sanzionatorio adottato da LinkInformatica, nonché eventuali ulteriori provvedimenti a norma di legge.

#### **4.5 Archiviazione della documentazione relativa alle segnalazioni interne**

La responsabilità della gestione dell'archivio delle segnalazioni e della relativa documentazione è a cura della Funzione Whistleblowing. Le segnalazioni e la relativa documentazione sono conservate per il tempo strettamente necessario e comunque non oltre i 5 anni, a decorrere dalla data di comunicazione dell'esito finale della procedura di segnalazione. Le segnalazioni ricevute oralmente nel corso dell'incontro con il segnalante o tramite messaggistica vocale sono verbalizzate, verificate e sottoscritte dal segnalante e sono sottoposte al medesimo termine di conservazione.

#### **4.6 Denuncia**

Al segnalante è riconosciuta la possibilità di rivolgersi alle autorità nazionali competenti, giudiziarie e contabili, per inoltrare denuncia di condotte illecite di cui sia venuto a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato. L'ambito oggettivo degli illeciti segnalabili, di cui agli artt. 361 e 362 c.p., è più ristretto rispetto a quello previsto dal D.lgs. 24/23. Resta fermo che, laddove il segnalante denunci un reato all'Autorità giudiziaria e poi venga discriminato per via della stessa denuncia, potrà

in ogni caso beneficiare delle tutele previste dal Decreto whistleblowing per le eventuali ritorsioni subite.

## **5. Riservatezza dell'identità del segnalante**

L'identità del segnalante e qualsiasi altra informazione da cui può evincersi, direttamente o indirettamente, tale identità, non possono essere rivelate, senza il consenso espresso dello stesso segnalante, a persone diverse da quelle competenti a ricevere o a dare seguito alle segnalazioni, espressamente autorizzate a trattare tali dati ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679 (art. 29 e 32) e del D.lgs. n. 196/2003 (art. 2-quaterdecies).

Nel caso in cui la segnalazione comporti l'instaurazione di un procedimento penale, l'identità del segnalante è tutelata nei modi e nei limiti previsti dall'art. 329 c.p.p., che impone l'obbligo di segretezza degli atti delle indagini preliminari sino al momento in cui l'indagato non ne possa avere conoscenza e, comunque, non oltre la chiusura delle indagini preliminari.

Qualora si tratti, invece, di un procedimento dinanzi alla Corte dei conti, l'identità della persona segnalante non può essere rivelata fino alla chiusura della fase istruttoria.

Nell'ambito del procedimento disciplinare, l'identità della persona segnalante non può essere rivelata, ove la contestazione dell'addebito disciplinare sia fondata su accertamenti distinti e ulteriori rispetto alla segnalazione, anche se conseguenti alla stessa. Qualora la contestazione sia fondata, in tutto o in parte, sulla segnalazione e la conoscenza dell'identità della persona segnalante sia indispensabile per la difesa dell'incolpato, la segnalazione sarà utilizzabile ai fini del procedimento disciplinare solo in presenza del consenso espresso della persona segnalante alla rivelazione della propria identità. Nella suddetta ipotesi è dato avviso alla persona segnalante mediante comunicazione scritta delle ragioni della rivelazione dei dati riservati.

È altresì tutelata la riservatezza della persona coinvolta e delle persone menzionate nella segnalazione fino alla conclusione dei procedimenti avviati in ragione della segnalazione, nel rispetto delle medesime garanzie previste in favore del segnalante.

La riservatezza è garantita anche nel caso di segnalazioni effettuate in forma orale, anche quando dovessero pervenire a personale diverso da quello autorizzato e competente a gestire le segnalazioni, al quale, comunque, le stesse devono essere trasmesse nei termini dei 7 giorni.

Restano ferme le disposizioni di legge che impongano l'obbligo di comunicare, a specifiche Autorità procedenti, l'identità del segnalante, della persona coinvolta e della persona comunque menzionata nella segnalazione, così come il contenuto della segnalazione o la relativa documentazione.

## **6. Misure di protezione e divieto di ritorsione**

LinkInformatica garantisce al segnalante l'applicazione delle misure di protezione nel caso in cui:

- al momento della segnalazione il segnalante aveva fondato motivo di ritenere che le informazioni trasmesse fossero vere e rientrassero nell'ambito oggettivo previsto dalla normativa applicabile;
- la segnalazione è stata effettuata sulla base di quanto previsto dal Decreto whistleblowing e dalla presente procedura.

Si sottolinea che è vietata qualsiasi forma di ritorsione, diretta o indiretta, nei confronti del segnalante e che i motivi che inducono la persona a segnalare sono irrilevanti ai fini della sua protezione.

Di seguito sono riportate le fattispecie esemplificative di ritorsioni, come indicate all'art. 17 del D.lgs. 24/23:

- il licenziamento, la sospensione o misure equivalenti;
- la retrocessione di grado o la mancata promozione;
- il mutamento di funzioni, il cambiamento del luogo di lavoro, la riduzione dello stipendio, la modifica dell'orario di lavoro;
- la sospensione della formazione o qualsiasi restrizione dell'accesso alla stessa;
- le note di merito negative o le referenze negative;
- l'adozione di misure disciplinari o di altra sanzione, anche pecuniaria;
- la coercizione, l'intimidazione, le molestie o l'ostracismo;
- la discriminazione o comunque il trattamento sfavorevole;
- la mancata conversione di un contratto di lavoro a termine in un contratto di lavoro a tempo indeterminato, laddove il lavoratore avesse una legittima aspettativa a detta conversione;
- il mancato rinnovo o la risoluzione anticipata di un contratto di lavoro a termine;
- i danni, anche alla reputazione della persona, in particolare sui social media, o i pregiudizi economici o finanziari, comprese la perdita di opportunità economiche e la perdita di redditi;
- l'inserimento in elenchi impropri sulla base di un accordo settoriale o industriale formale o informale, che può comportare l'impossibilità per la persona di trovare un'occupazione nel settore o nell'industria in futuro;
- la conclusione anticipata o l'annullamento del contratto di fornitura di beni o servizi;
- l'annullamento di una licenza o di un permesso;
- la richiesta di sottoposizione ad accertamenti psichiatrici o medici.

Salvo adire le vie legali (nell'ipotesi in cui il segnalante si renda civilmente o penalmente responsabile in relazione a quanto dichiarato), la Società provvederà ad adottare le azioni ritenute più opportune contro chiunque dovesse porre in essere, o minacciare di porre in essere, atti di ritorsione contro lo stesso segnalante.

Inoltre, il segnalante che ritiene di aver subito, in ragione della segnalazione effettuata, condotte ritorsive, può darne comunicazione all'ANAC.

Laddove la comunicazione di ritorsione pervenga erroneamente a soggetti diversi da ANAC, tali soggetti sono tenuti a garantire la riservatezza dell'identità della persona che l'ha inviata e a trasmettere ad ANAC la comunicazione, dando contestuale notizia di tale trasmissione al soggetto che ha effettuato la comunicazione. È importante che chi ha subito una ritorsione non trasmetta la comunicazione a soggetti diversi da ANAC per non vanificare le tutele che il D.lgs. n. 24/2023 garantisce, prima fra tutte, la riservatezza.

Oltre al segnalante, le misure di protezione previste dal D.lgs. 24/2023, ivi compreso il divieto di ritorsione, si applicano:

- ai facilitatori;
- alle persone del medesimo contesto lavorativo della persona segnalante, di colui che ha sporto una denuncia all'Autorità giudiziaria o contabile o di colui che ha effettuato una divulgazione pubblica e che sono legate ad essi da uno stabile legame affettivo o di parentela entro il quarto grado;
- ai colleghi di lavoro della persona segnalante o della persona che ha sporto una denuncia all'Autorità giudiziaria o contabile o effettuato una divulgazione pubblica, che lavorano nel medesimo contesto lavorativo della stessa e che hanno con detta persona un rapporto abituale e corrente;
- agli enti di proprietà della persona segnalante o della persona che ha sporto una denuncia all'Autorità giudiziaria o contabile o che ha effettuato una divulgazione pubblica o per i quali le stesse persone lavorano, nonché agli enti che operano nel medesimo contesto lavorativo delle predette persone.

Quanto previsto dal presente paragrafo si applica anche nei casi di segnalazione anonima, se il segnalante è stato successivamente identificato e ha subito ritorsioni.

Si evidenzia che, fatte salve le specifiche limitazioni di responsabilità previste dal legislatore, quando è accertata, anche con sentenza di primo grado, la responsabilità penale del segnalante per i reati di diffamazione a calunnia o comunque per i medesimi reati connessi con la denuncia all'Autorità giudiziaria o contabile ovvero la sua responsabilità civile, per lo stesso titolo, nei casi di dolo o colpa grave, le tutele previste dal Decreto whistleblowing non sono garantite e al segnalante è irrogata una sanzione disciplinare. Per approfondimenti si rimanda al Sistema sanzionatorio adottato da LinkInformatica.



## **7. Trattamento dei dati personali**

Ogni trattamento dei dati personali è effettuato nel rispetto delle norme vigenti in materia di protezione dei dati personali (Regolamento UE 2016/679 GDPR, D.lgs. n. 196/2003, D.lgs. n. 51/2018). Per ulteriori informazioni relative al trattamento e alla protezione dei dati personali si rinvia alla specifica informativa pubblicata insieme alla presente procedura in apposita sezione del sito.

## **8. Diffusione e aggiornamento**

La presente procedura è diffusa a tutto il personale aziendale, accessibile dal sito internet istituzionale e affissa nelle bacheche delle strutture gestite da LinkInformatica.

La presente procedura è soggetta a revisione e aggiornamento periodico, nonché approvazione mediante deliberazione dell'organo amministrativo di LinkInformatica.