

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

aggiornato al D.lgs. 10 marzo 2023 n. 24 (whistleblowing)

<b>Articoli D.lgs. 8 giugno 2001 n. 231 e categorie reati-presupposto</b>	<b>Reati presupposto</b>
<p>Articolo 24</p> <p><i>(Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o dell'Unione Europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Malversazione a danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 316-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato (art. 316-<i>ter</i> c.p.)</li> <li>- Truffa in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640, 2° comma, n. 1 c.p.)</li> <li>- Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640-<i>ter</i> c.p.)</li> <li>- Frode nelle pubbliche forniture</li> <li>- Frode ai danni del fondo europeo agricolo di garanzia e del fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (art. 2 l. 898/1986)</li> </ul>
<p>Articolo 24-<i>bis</i></p> <p><i>(Delitti informatici e trattamento illecito di dati)</i></p> <p><i>in relazione alla Legge 18 marzo 2008 n. 48</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Frode informatica (art. 640-<i>ter</i> c.p.)</li> <li>- Documenti informatici (Falsità in un documento informatico pubblico o privato avente efficacia probatoria) (art. 491-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615-<i>ter</i> c.p.)</li> <li>- Detenzione e diffusione abusiva di codici di accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615-<i>quater</i> c.p.)</li> <li>- Diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a danneggiare o interrompere un sistema informatico o telematico (art. 615-<i>quinquies</i> c.p.)</li> <li>- Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-<i>quater</i> c.p.)</li> <li>- Installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617-<i>quinquies</i> c.p.)</li> <li>- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici utilizzati dallo Stato o da altro ente pubblico o comunque di pubblica utilità (art. 635-<i>ter</i> c.p.)</li> <li>- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635-<i>quater</i> c.p.)</li> <li>- Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblica utilità (art. 635-<i>quinquies</i> c.p.)</li> <li>- Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640-<i>quinquies</i> c.p.)</li> <li>- Delitti di cui all'articolo 1, comma 11, del decreto-legge 21 settembre 2019, n. 105 riguardante la sicurezza nazionale cibernetica</li> </ul>

<p>Art. 24-ter (<i>Delitti di criminalità organizzata</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Associazione per delinquere (art. 416, sesto comma, c.p.) diretta a commettere taluno dei delitti di (i) Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.), (ii) Tratta di persone (art. 601 c.p.), (iii) Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.), nonché (iv) di cui all'articolo 12, comma 3-bis, del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero</li> <li>- Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416-bis c.p.)</li> <li>- Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416-ter c.p.)</li> <li>- Sequestro di persona a scopo di rapina o di estorsione (art. 630 c.p.)</li> <li>- Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12 decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286)</li> </ul>
<p>Articolo 25 (<i>Reati contro la Pubblica Amministrazione</i>) (<i>Concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Concussione (art. 317 c.p.)</li> <li>- Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)</li> <li>- Corruzione per atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.)</li> <li>- Corruzione in atti giudiziari (art. 319-ter c.p.)</li> <li>- Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319-quater c.p.)</li> <li>- Corruzione di persona incaricata di pubblico servizio (art. 320 c.p.)</li> <li>- Pene per il corruttore (art. 321 c.p.)</li> <li>- Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)</li> <li>- Peculato, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione e istigazione alla corruzione di membri degli organi delle Comunità europee e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri (art. 322-bis c.p.)</li> <li>- Riparazione pecuniaria (art. 322-quater c.p.)</li> <li>- Circostanze attenuanti (art. 323-bis c.p.)</li> <li>- Traffico di influenze illecite (art. 346-bis c.p.)</li> <li>- Peculato (art. 314 comma 1 c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea</li> <li>- Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea</li> <li>- Abuso d'ufficio (art. 323 c.p.) quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea</li> </ul>
<p>Articolo 25-bis (<i>Reati previsti dalla Legge 409/01 "Disposizioni urgenti in vista dell'introduzione dell'Euro"</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Falsità di monete, spendita e introduzione nello Stato, previo concerto, di monete falsificate (art. 453 c.p.)</li> <li>- Alterazione di monete (art. 454 c.p.)</li> <li>- Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.)</li> <li>- Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.)</li> <li>- Falsificazione di valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.)</li> <li>- Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.)</li> <li>- Fabbricazione o detenzione di filigrane o di strumenti destinati alla falsificazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata (art. 461 c.p.)</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.)</li> <li>- Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.)</li> <li>- Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25-bis. 1</p> <p>Delitti contro l'industria e il commercio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)</li> <li>- Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513-bis c.p.)</li> <li>- Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.)</li> <li>- Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)</li> <li>- Vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine (art. 516 c.p.)</li> <li>- Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)</li> <li>- Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517-ter c.p.)</li> <li>- Contraffazione di indicazioni geografiche o denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari (art. 517-quater c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25-ter</p> <p>(Reati c.d. societari)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c., 2621-bis e 2621-ter c.p.)</li> <li>- False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)</li> <li>- Impedito controllo (art. 2625 c.c.)</li> <li>- Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)</li> <li>- Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.),</li> <li>- Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)</li> <li>- Illecite operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)</li> <li>- Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629-bis c.c.)</li> <li>- Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)</li> <li>- Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)</li> <li>- Corruzione fra privati (art. 2635 c.c.)</li> <li>- Istigazione alla corruzione fra privati (art. 2635-bis c.c.)</li> <li>- Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)</li> <li>- Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)</li> <li>- Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)</li> <li>- False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare previsto dalla normativa attuativa della direttiva (UE) 2019/2121, del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 novembre 2019 (art. 54 e 55 D.lgs. 2 marzo 2023, n. 19)</li> </ul>
<p>Articolo 25-quater</p> <p>(Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Associazioni con finalità di terrorismo internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270-bis c.p.)</li> <li>- Assistenza agli associati (art. 270-ter c.p.)</li> <li>- Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quater c.p.)</li> <li>- Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270-quinquies c.p.)</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Condotte con finalità di terrorismo (art.270-<i>sexies</i> c.p.)</li> <li>- Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.)</li> <li>- Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Istigazione a commettere alcuno dei delitti preposti dai capi primo e secondo (art. 302 c.p.)</li> <li>- Misure urgenti per la tutela dell’ordine democratico e della sicurezza pubblica (art. 1 DL 15.12.1979 n. 625, convertito con modificazioni nella legge 6 febbraio 1980 n. 15)</li> <li>- Reati di cui alla Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo (New York 09.12.1999)</li> <li>- Istigazione a delinquere (art.414 c.p.), e altri.</li> </ul>
<p>Articolo .25-<i>quater</i>. 1</p> <p><i>(Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art.583-<i>bis</i> c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25-<i>quinquies</i></p> <p><i>(Delitti contro la personalità individuale)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.)</li> <li>- Prostituzione minorile (art.600-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Pornografia minorile (art. 600-<i>ter</i> c.p.)</li> <li>- Detenzione di materiale pornografico (art.600-<i>quater</i> c.p.)</li> <li>- Pornografia virtuale (art. 600-<i>quater</i> 1 c.p.)</li> <li>- Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600-<i>quinquies</i> c.p.)</li> <li>- Tratta di persone (art. 601 c.p.)</li> <li>- Acquisto o alienazione di schiavi (art. 602 c.p.)</li> <li>- Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- Adescamento di minorenni (art. 609-<i>undecies</i> c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25-<i>sexies</i></p> <p><i>(Abusi di mercato)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abuso di informazioni privilegiate (art. 184 TUF)</li> <li>- Manipolazione del mercato (art. 185 TUF)</li> </ul> <p>TUF = D.lgs. n. 58/1998 (Testo Unico sulla Finanza)</p>
<p>Articolo 25-<i>sexies</i></p> <p><i>(Illeciti amministrativi concernenti abusi di mercato)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Abuso di informazioni privilegiate (art. 187-<i>bis</i> TUF)</li> <li>- Manipolazione del mercato (art. 187-<i>ter</i> TUF)</li> </ul> <p>in relazione all’art. 187-<i>quinquies</i> TUF</p>
<p>Articolo 25-<i>septies</i></p> <p>in relazione alla legge 3 agosto 2007 n. 123 e al D.lgs. 9 aprile 2008 n.81)</p> <p><i>(Reati relativi alla sicurezza del lavoro)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Omicidio colposo (art. 589 c.p.)</li> <li>- Lesioni personali colpose, gravi o gravissime (art. 590, comma 3, c.p.) commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell’igiene e della salute sul lavoro</li> </ul> <p>N.B.: Sanzioni per il datore di lavoro e il dirigente <sup>(1)</sup> (art. 55 D.lgs. 9 aprile 2008, n. 81)</p>

<sup>(1)</sup> 1. È punito con l'arresto da tre a sei mesi o con l'ammenda da € 2.500,00 a € 6.400,00 il datore di lavoro:  
a) per la violazione dell'articolo 29, comma 1;

Allegato “B”

<p>Articolo 25-octies in relazione al D.lgs. 21 novembre 2007 n. 231” Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonché della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione” <i>(Reati relativi alla criminalità finanziaria e al riciclaggio)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ricettazione (art. 648 c.p.)</li> <li>- Riciclaggio (art. 648-bis c.p.)</li> <li>- Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (artt. 648-ter c.p.)</li> <li>- Autoriciclaggio (art. 648-ter 1 c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25 octies.1 (Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (493-ter c.p.)</li> <li>- “Detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti” (art. 493-quater)</li> <li>- Frode informatica (art. 640-ter), nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale</li> </ul>
<p>Art. 25-novies <i>(Delitti in materia di violazione del diritto d'autore)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 171, primo comma, lettera a-bis), e terzo comma, l.a.</li> <li>- art. 171-bis, l.a.</li> <li>- art. 171-ter, l.a.</li> <li>- art. 171-septies l.a.</li> <li>- art. 171-octies l.a.</li> </ul> <p>l.a. = legge 22 aprile 1941, n. 633 (<i>Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio</i>)</p>
<p>Articolo 25-decies <i>(Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-bis c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25-undecies <i>(Reati ambientali)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727-bis c.p.)</li> <li>- Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto (art. 733-bis c.p.)</li> <li>- Norme in materia ambientale (Art. 137 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152, scarichi di acque reflue industriali), in particolare:</li> <li>- Scarichi sul suolo (art. 103 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152),</li> <li>- Scarichi nel sottosuolo e nelle acque sotterranee (art. 104 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> </ul>

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

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

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

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

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

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Scarichi in reti fognarie (art. 107 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Scarichi di sostanze pericolose (art. 108 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Bonifica dei siti (art. 257 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Traffico illecito di rifiuti (art. 259 D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452-<i>quaterdecies</i> c.p.)</li> <li>- Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRIS) (art. 260-<i>bis</i> (*) D.lgs. 3 aprile 2006, n. 152)</li> <li>- Sanzioni per violazione dei valori limite di emissione (art. 279 D.lgs. 3 aprile 2006 n. 152)</li> <li>- Inquinamento doloso inquinamento colposo (art. 8 e 9 D.lgs. 6 novembre 2007 n. 202) (riguarda le navi)</li> <li>- Inquinamento colposo</li> <li>- Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente (art. 3 legge 28 dicembre 1993 n. 549; Regolamento CE n. 3093 del 15 dicembre 2004)</li> <li>- Attuazione della Direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni (Inquinamento doloso, art. 8 D.lgs. 6 novembre 2007, n. 202) (Inquinamento colposo, art. 9 D.lgs. 6 novembre 2007, n. 202)</li> </ul> <p>inseriti dalla Legge 22 maggio 2015, n. 68, recante "Disposizioni in materia di delitti contro l'ambiente" (entrata in vigore il 29 maggio 2015)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- delitto di inquinamento ambientale (art. 452-<i>bis</i> c.p.)</li> <li>- delitto di disastro ambientale (art. 452-<i>quater</i> c.p.)</li> <li>- delitti colposi contro l'ambiente (art. 452-<i>quinquies</i>, in riferimento agli artt. 452-<i>bis</i> e <i>quater</i>, c.p.)</li> <li>- delitti associativi aggravati dall'essere diretti (anche in via concorrente) alla commissione dei delitti presenti nel titolo VI <i>bis</i> del c.p. (art. 452-<i>octies</i> c.p.)</li> <li>- delitto di traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452-<i>sexies</i> c.p.)</li> </ul>
<p>Art. 25-<i>duodecies</i></p> <p>(<i>Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Impiego di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto - e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo - revocato o annullato (art. 22, comma 12 e 12-<i>bis</i>, D.lgs. 25 luglio 1998, n. 286)</li> </ul> <p>aggravanti: più di tre; minori in età non lavorativa, esposti a situazioni di grave pericolo avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni e delle condizioni di lavoro.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Delitti di procurato ingresso illecito di lavoratori stranieri e favoreggiamento dell'immigrazione clandestina (art. 12 del D.lgs. 286/1998)</li> <li>- <u>Ingresso illegale di stranieri (art. 12 D.lgs. 25 luglio 1998 n. 286 comma 1 e comma 3)</u></li> <li>- <u>Morte o lesioni come conseguenza di delitti in materia di immigrazione clandestina (Art. 12-<i>bis</i> D.lgs. 25 luglio 1998 n. 286)</u></li> </ul>
<p>Art. 25-<i>terdecies</i></p> <p>(<i>Razzismo e xenofobia</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Razzismo e xenofobia aggravati dal negazionismo (art. 604-<i>bis</i> c.p.)</li> </ul>

## Allegato “B”

<p>art. 25-<i>quaterdecies</i></p> <p><i>(Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Frode in competizioni sportive (art. 1 legge 13 dicembre 1989, n. 401 Interventi nel settore del giuoco e delle scommesse clandestini e tutela della correttezza nello svolgimento di manifestazioni sportive)</li> <li>- Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4 legge sopra citata)</li> </ul>
<p>art. 25-<i>quinquiesdecies</i></p> <p><i>(Reati tributari) (di cui al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 “Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205”.)</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 2, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)</li> <li>- Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)</li> <li>- Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (Art. 8, comma 1 e comma 2-bis, D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)</li> <li>- Occultamento o distruzione di documenti contabili (Art. 10 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)</li> <li>- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (Art. 11 D.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)</li> <li>- Dichiarazione infedele (art. 4 D.lgs. 74/2000) se la frode iva ha carattere transazionale e l'evasione non è inferiore a 10 milioni di euro</li> <li>- Omessa dichiarazione (art. 5 d.lgs. 74/2000) se la frode iva ha carattere transazionale e l'evasione non è inferiore a 10 milioni di euro</li> <li>- Compensazione indebita (art. 10-quater d.lgs. 74/2000) se la frode iva ha carattere transazionale e l'evasione non è inferiore a 10 milioni di euro</li> </ul>
<p>art. 25-<i>sexiesdecies</i> (<i>Contrabbando</i>)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reati di cui al D.P.R. n. 43/1973</li> </ul>
<p>Art. 25-<i>septiesdecies</i> (Delitti contro il patrimonio culturale)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Furto di beni culturali (art. 518-bis c.p.)</li> <li>- Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518-ter c.p.)</li> <li>- Ricettazione di beni culturali (art. 518-quater c.p.)</li> <li>- Impiego di beni culturali provenienti da delitto (art. 518-quinquies c.p.)</li> <li>- Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518-octies c.p.)</li> <li>- Violazioni in materia di alienazione di beni culturali (art. 518-novies c.p.)</li> <li>- Importazione illecita di beni culturali (art. 518-decies c.p.)</li> <li>- Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518-undecies c.p.) Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518-duodecies c.p.)</li> <li>- Contraffazione di opere d'arte (art. 518-quaterdecies c.p.)</li> </ul>
<p>Articolo 25-<i>duodevicies</i> (Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riciclaggio di beni culturali (art. 518-sexies c.p.)</li> <li>- Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 518-terdecies c.p.)</li> </ul>
<p>Reati transnazionali disciplinati dalla Legge 16 marzo 2006 n. 146 <sup>(2)</sup></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377-<i>bis</i> c.p.)</li> </ul>

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

Allegato "B"

	<ul style="list-style-type: none"><li>- Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.)</li><li>- Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)</li><li>- Associazione di tipo mafioso (art.416-<i>bis</i> c.p.)</li><li>- Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291-<i>quater</i> DPR 23 gennaio 1973 n.43)</li><li>- Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 TU DPR 9 ottobre 1990 n.390)</li><li>- Traffico di migranti (art.12, comma 3, 3-<i>bis</i>, 3-<i>ter</i> e 5 TU del D.lgs. 25 luglio 1998 n.286)</li></ul>
--	--