

MODELLO Organizzativo interno ex D.Lgs. 231/2001 di IPHNET
Aggiornamenti 2025

I principali nuovi reati e aggiornamenti che valgono ad integrare la II) Parte Speciale Sez.2 riguardano le più recenti modifiche normative (2024-2025) in particolare:

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dal D.Lgs. n. 211 del 30.12.2025

“Attuazione della direttiva 2024/1226/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 24 aprile 2024, relativa alla definizione dei reati e delle sanzioni per la violazione delle misure restrittive dell’Unione e che modifica la direttiva (UE) 2018/1673”.

Introduzione del nuovo **Art. 25-octies.2 del D.Lgs. 231/2001 “Reati in materia di violazione di misure restrittive dell’Unione europea”** che inserisce nel catalogo dei reati presupposto le fattispecie previste dal codice penale nel nuovo capo I-bis (del Libro II – Titolo I) i seguenti articoli:

- **Art. 275-bis** (Violazione delle misure restrittive dell’Unione europea);
- **Art. 275-ter** (Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell’UE);
- **Art. 275-quater** (Violazione delle condizioni dell’autorizzazione allo svolgimento di attività);
- **Art. 275-quinques** (Violazione colposa di misure restrittive dell’UE);
- **Art. 275-sexies** (Circostanze aggravanti);
- **Art. 275-septies** (Circostanze attenuanti);
- **Art. 275-octies** (Confisca obbligatoria);
- **Art. 275-novies** (Pubblicazione della sentenza di condanna);
- **Art. 275-decies** (Giurisdizione).

Modifica **dell’art.12 D.Lgs. n. 286/1998 “Disposizioni contro le immigrazioni clandestine” con l’aggiunta del comma 1-bis** facente parte dell’Art. 25-duodecies D.Lgs. 231/01 *“Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare”.*

Modifiche **agli Artt. 10 e 13 del D.Lgs. 231/01** in merito alla **sanzione amministrativa pecuniaria ed alle sanzioni interdittive.**

Modifica **dell’art. 1 del D.Lgs. n. 24/2023** mediante l’introduzione del **comma 1-bis** ad opera dell’art. 7 del D.Lgs. n. 211/2025, con estensione dell’ambito di applicazione

oggettivo della tutela alle persone che segnalano violazioni delle misure restrittive dell'Unione Europea.

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dal D.L. n.146 del 3 Ottobre 2025 coordinato con la Legge di conversione n.179 del 1 Dicembre 2025

“Disposizioni urgenti in materia di ingresso regolare di lavoratori e cittadini stranieri, nonché di gestione del fenomeno migratorio”

Modifica **dell'art.22 D. Lgs. n.286/98 “Lavoro subordinato a tempo determinato e indeterminato” con l’inserimento dei commi 2-bis.1 e 2-bis.2** facente parte dell'art. 25-duodecies D.Lgs. 231/01 *“Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare”*.

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dalla Legge n. 147 del 3.10.2025

“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 8 agosto 2025, n. 116, recante disposizioni urgenti per il contrasto alle attività illecite in materia di rifiuti, per la bonifica dell'area denominata Terra dei fuochi, nonché in materia di assistenza alla popolazione colpita da eventi calamitosi”.

Modifica **dell'Art. 25-undecies D.Lgs. 231/01 (Reati ambientali)**

Modifica **dell'art. 452-quaterdecies c.p.** (Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti) e conversione **nell'art. 452-sexies c.p.** (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività); **art. 452-septies c.p.** (Impedimento del controllo) e **art. 452-terdecies c.p.** (Omessa bonifica).

Modifica degli articoli del **D.Lgs n.152/2006** (Norme in materia ambientale): **art. 212** (Albo nazionale gestori ambientali); **art. 255** (Abbandono di rifiuti non pericolosi); **art. 256** (Attività di gestione di rifiuti non autorizzata); **art. 258** (Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari) e conversione nell'**art. 255-bis** (Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari); **art. 255-ter** (Abbandono di rifiuti pericolosi); **art. 256-bis** (Combustione illecita di rifiuti); **art. 259** (Spedizione illegale di rifiuti); **art. 259-bis** (Aggravante dell'attività d'impresa); **art. 259-ter** (Delitti colposi in materia di rifiuti).

Estensione per le **operazioni sotto copertura**, già contemplate dai reati transnazionali, ai reati ambientali con la modifica **dell'art.9, comma 1, lett. a) Legge n. 146 del 16.3.2006**.

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dalla Legge n.132 del 23.09.2025

“Disposizioni e deleghe al Governo in materia di intelligenza artificiale”

Modifica degli articoli del Codice Civile, della L. 633/1941 e del D.Lgs. n. 58/1998 (TUF)
Art. 2637 c.c. (Aggiotaggio) facente parte dell'**Art. 25-ter D. Lgs.231/01**;
Art. 171 L.633/1941 comma 1, lett. a-bis (Messa a disposizione del pubblico di un'opera dell'ingegno protetta o parte di essa) facente parte dell'**Art. 25-novies D. Lgs.231/01**;
Art.185-TUF (Manipolazione del mercato) facente parte dell'**Art. 25-sexies D. Lgs.231/01**

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dal Decreto Legge n.116 dell'8 agosto 2025

“Disposizioni urgenti per il contrasto alle attività illecite in materia di rifiuti, per la bonifica dell'area denominata Terra dei fuochi, nonché in materia di assistenza alla popolazione colpita da eventi calamitosi”

Modifica nei reati presupposto D.Lgs231/01 dell'Art. 25- undecies *“Reati ambientali”* con un generale aumento delle quote relative alle sanzioni pecuniarie per tutti i reati.

Modifiche e nuove introduzioni di reati nel Codice Penale in materia di bonifiche e contrasto all'inquinamento e al disastro ambientale.

Modificati art. 452-sexies (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività), **art. 452-quaterdecies** (Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti).

Inseriti art. 452-septies (Impedimento del controllo) e **art. 452-terdecies** (Omessa bonifica).

Modifiche e nuove introduzioni di reati contemplati dal D.Lgs. n. 152/2006 (Norme in materia ambientale).

Modificati art. 255 (Abbandono di rifiuti non pericolosi), **art. 256** (Attività di gestione di rifiuti non autorizzata), **art. 258** (Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari), **art. 259** (Spedizione illegale di rifiuti).

Inseriti art. 212 comma 19-ter (Albo nazionale gestori ambientali), **art. 255-bis** (Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari), **art. 255-ter** (Abbandono di rifiuti pericolosi), **art. 256-bis** (Combustione illecita di rifiuti), **Art. 259-bis** (Aggravante dell'attività di impresa), **art. 259-ter** (Delitti colposi in materia di rifiuti).

Estensione di quanto previsto per le **operazioni sotto copertura**, già contemplate dai reati transnazionali, anche **ai reati ambientali** con la modifica dell'art. 9, comma 1, lett. a) **Legge n. 146 del 16.3.2006**.

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dalla L. n.82 del 6.6.2025

“Modifiche al codice penale, al codice di procedura penale e altre disposizioni per l'integrazione e l'armonizzazione della disciplina in materia di reati contro gli animali”

Inserimento nei reati presupposto del D.Lgs. 231/01 **dell'Art. 25-undecies "Delitti contro gli animali"** con relativa **modifica testo e introduzione: art. 544-bis c.p.** (Uccisione di animali), **art. 544-ter c.p.** (Maltrattamento di animali), **art. 544-quater c.p.** (Spettacoli o manifestazioni vietati), **art. 544-quinquies c.p.** (Divieto di combattimenti tra animali), **introduzione dell'art. 544-septies** (Circostanze aggravanti) **e sostituzione e introduzione dell'art. 638 c.p.** (Uccisione o danneggiamento di animali altrui).

Modifiche testo art. 727-bis c.p. (Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione e commercio di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette) **e art. 733-bis c.p.** (Distruzione o deterioramento di habitat all'interno di un sito protetto) facenti parte **dell'art. 25-undecies del D. Lgs 231/01** (Reati ambientali).

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dal D.Lgs. n. 81 del 12.6.2025

"Disposizioni integrative e correttive in materia di adempimenti tributari, concordato preventivo biennale, giustizia tributaria e sanzioni tributarie"

Modifiche al testo dell'art. 88 (Circostanze aggravanti del contrabbando) **del D. Lgs n. 141 del 26.9.2024** facente parte **dell'art. 25-sexiesdecies del D.Lgs. 231/01** (Contrabbando).

ULTIMI PROVVEDIMENTI APPORTATI dalla L. n. 80 del 9.6.2025 che ha convertito il D.L. n. 48 dell'11.4.2025

"Disposizioni urgenti in materia di sicurezza pubblica, di tutela del personale in servizio, nonché di vittime dell'usura e di ordinamento penitenziario"

Introduzione testo dell'art.270-quinquies.3 c.p. (Detenzione di materiale con finalità di terrorismo), ed **introduzione e modifica dell'art.435 c.p.** (Fabbricazione o detenzione di materie esplodenti) facenti parte **dell'art. 25-quater del D.Lgs. 231/01** (Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico).

Tale provvedimento ha comportato anche **modifiche all'art. 640 c.p.** (Truffa) facente parte **dell'art. 24 del D. Lgs 231/01** (Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato, di un ente pubblico o dell'Unione europea o per il conseguimento di erogazioni pubbliche, frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico e frode nelle pubbliche forniture).

I principali reati che sono stati aggiornati nel Modello 231 delle non profit sono:

1. Reati Tributari (Art. 25-quinquiesdecies)

A seguito della riforma del 2020 e successivi aggiornamenti, la responsabilità amministrativa si estende a diverse frodi fiscali, molto critiche per il terzo settore che gestisce fondi e beneficia di agevolazioni:

- **Dichiarazione fraudolenta** mediante uso di fatture per operazioni inesistenti o altri artifici.
- **Dichiarazione infedele.**
- **Omessa dichiarazione.**
- **Emissione di fatture false.**

2. Nuovi Reati contro la Pubblica Amministrazione (PA)

Le associazioni che partecipano a bandi, convenzioni o gestiscono fondi PNRR/europei devono monitorare:

- **Turbata libertà degli incanti** (art. 353 c.p.) e **Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente** (art. 353-bis c.p.).
- **Indebita percezione di erogazioni a danno dello Stato.**
- **Malversazione a danno dello Stato.**
- **Corruzione** (anche tra privati, se applicabile).

3. Reati di Criminalità Organizzata e Riciclaggio

- **Autoriciclaggio:** estremamente rilevante per le non profit che potrebbero, inconsapevolmente, ricevere fondi provenienti da attività illecite.
- **Associazione per delinquere** (se finalizzata a commettere reati 231).

4. Reati in materia di Sicurezza sul Lavoro e Ambientali

- **Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime** commessi con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25-septies).
- **Reati ambientali** (se l'ente gestisce strutture o attività che impattano sull'ambiente).

5. Nuovi Reati (Aggiornamenti 2025-2026)

- **Delitti contro gli animali** (Art. 25-undecies): introdotto recentemente, rileva per associazioni che operano nel settore del soccorso, cura o gestione di animali.
- **Reati in materia di Privacy e Trattamento Dati:** sempre più stringenti, spesso legati a illeciti amministrativi.

Punti critici per le Non Profit (ETS)

Il Codice del Terzo Settore (CTS) ha aumentato la vigilanza e i punti critici riguardano:

- **Convenzioni con enti pubblici.**
- **Fondi PNRR o Europei.**
- **Raccolta fondi pubblica** (rischio riciclaggio).

È chiaro che l'adozione del Modello, pur non sempre obbligatoria, costituisce l'unico strumento esimente per la responsabilità dell'ente e la salvaguardia del patrimonio associativo.