MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 di

della Società Lever Touch SpA

PARTE GENERALE

Giugno 2026

INDICE

1. IL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231 3

1.1. IL REGIME DELLA RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DEGLI ENTI 3

1.2. L'ADOZIONE DEL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO COME ESIMENTE DALLA RESPONSABILITÀ PREVISTA DAL DECRETO 5

2. IL MODELLO DI *GOVERNANCE* E LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DI LEVER TOUCH 6

2.1. DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ DI LEVER TOUCH S.P.A. A SOCIO UNICO 6

2.2. IL MODELLO DI GOVERNANCE E LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELLA SOCIETÀ 6

3. IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO DI LEVER TOUCH 8

3.1. LE FINALITÀ E I PRINCIPI ISPIRATORI DEL MOGC 8

3.2. LA COSTRUZIONE DEL "SISTEMA ESIMENTE" AI SENSI DEL D.LGS. N. 231/2001 8

3.3. LA STRUTTURA DEL MOGC 9

3.4. APPROVAZIONE, MODIFICHE E INTEGRAZIONI DEL MOGC 9

3.5. DESTINATARI DEL MOGC 9

4. L'ORGANISMO DI VIGILANZA 11

4.1. REQUISITI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA 11

4.2. COMPOSIZIONE, NOMINA E DURATA DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA 11

4.3. REQUISITI DI NOMINA E CAUSE DI INELEGGIBILITÀ E DI DECADENZA 11

4.4. RINUNCIA, REVOCA E SOSTITUZIONE 12

4.5. COMPITI E POTERI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA 13

4.6. RACCOLTA E CONSERVAZIONE. OBBLIGHI DI RISERVATEZZA E GARANZIA DELLA PRIVACY. 15

5. IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DI LEVER TOUCH 16

5.1. PROTOCOLLI DI PREVENZIONE GENERALI O TRASVERSALI 16

5.2. PROTOCOLLI DI PREVENZIONE SPECIFICI 18

5.3. I LIVELLI DI CONTROLLO INTERNO 19

6. IL SISTEMA DI REPORTING DI LEVER TOUCH 20

6.1. FLUSSI INFORMATIVI VERSO L'ORGANISMO DI VIGILANZA 20

6.2. FLUSSI INFORMATIVI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA VERSO IL VERTICE AZIENDALE E IL COLLEGIO SINDACALE 20

7. IL SISTEMA DI WHISTLEBLOWING 22

8. FORMAZIONE E COMUNICAZIONE 25

9. IL SISTEMA DISCIPLINARE DI LEVER TOUCH 26

9.1. MISURE NEI CONFRONTI DELL'AMMINISTRATORE 27

9.2. MISURE NEI CONFRONTI DEL SINDACO 27

9.3. MISURE NEI CONFRONTI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA 28

9.4. MISURE NEI CONFRONTI DEI DIPENDENTI INQUADRATI NELLA CATEGORIA DEI DIRIGENTI 28

9.5. MISURE NEI CONFRONTI DEI DIPENDENTI 29

9.6. MISURE NEI CONFRONTI DEI COLLABORATORI ESTERNI E DEI PARTNER 30

9.7. MISURE NEI CONFRONTI DEI FORNITORI 30

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1. IL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231

1.1. Il regime della responsabilità amministrativa degli enti

L'entrata in vigore del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 (d'ora in avanti anche solo "**D.Lgs. n. 231/2001**" o "**Decreto**"), disciplinante la *"Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica"*, ha segnato un momento di innovazione significativa nel nostro ordinamento.

Per la prima volta, invero, viene prevista una forma di **responsabilità diretta** a carico delle persone giuridiche, del tutto autonoma rispetto a quella personale e penale dell'autore del reato[1], che si aggiunge e non si sostituisce ad essa.

Pur trattandosi di una fattispecie di responsabilità definita dal Legislatore "*amministrativa*", essa può definirsi **sostanzialmente penale** in considerazione della connessione con la commissione di un reato (che ne costituisce il primo presupposto), della severità dell'apparato sanzionatorio (che prevede sanzioni sia pecuniarie sia interdittive, applicabili anche in via cautelare), e delle modalità processuali del suo accertamento (la cognizione è rimessa al giudice penale e segue le regole del processo penale).

In particolare, la responsabilità in parola sorge qualora un reato sia commesso, nell'«*interesse*» o «*vantaggio*» dell'ente, da soggetti inseriti nell'organizzazione societaria e, in particolare, ai sensi dell'art. 5 Decreto:

1) «*da persone fisiche 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 esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dell'Ente*» (c.d. **soggetti apicali**);

2) da persone fisiche «*sottoposte alla direzione o alla vigilanza*» dei soggetti di cui sopra (c.d. **soggetti subordinati**).

L'ente, tuttavia, non è chiamato a rispondere per qualsiasi reato commesso dai predetti soggetti, ma solo per le ipotesi espressamente indicate nel Decreto agli artt. 24 e ss., ossia:

- 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);
- delitti informatici e trattamento illecito di dati (art. 24 *bis*);
- delitti di criminalità organizzata (art. 24 *ter*);
- peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione (art. 25);
- falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento (art. 25 *bis*);
- delitti contro l'industria e il commercio (art. 25 *bis*.1);
- reati societari (art. 25 *ter*);
- delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25 *quater*);
- pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili (art. 25 *quater*.1);
- delitti contro la personalità individuale (art. 25 *quinquies*);

[1] Tant'è che sorge e permane indipendentemente dal fatto che il predetto autore sia individuato, punibile o punito.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- abusi di mercato (art. 25 *sexies*);
- reati di omicidio o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro (art. 25 *septies*);
- reati di ricettazione, riciclaggio, ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio (art. 25 *octies*);
- delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori (art. 25 *octies*.1);
- reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea (art. 25 *octies*.2);
- delitti in materia di violazione del diritto d'autore (art. 25 *novies*);
- induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25 *decies*);
- reati ambientali (art. 25 *undecies*);
- impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 25 *duodecies*);
- razzismo e Xenofobia (art. 25 *terdecies*);
- frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati (art. 25 *quaterdecies*);
- reati tributari (art. 25 *quinquiesdecies*);
- contrabbando (art. 25 *sexiesdecies*);
- delitti contro il patrimonio culturale (art. 25 *septiesdecies*);
- riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici (art. 25 *duodevicies*);
- delitti contro gli animali (art. 25 *undevicies*);
- reati transnazionali previsti dalla Legge 16 marzo 2006, n. 146.

La responsabilità amministrativa si configura anche in relazione ai reati commessi all'**estero**, prevedendo in questi casi che gli enti, che nel nostro Stato hanno la sede principale delle loro attività, rispondano degli illeciti indicati dal Decreto purché, per gli stessi, non proceda lo Stato del luogo in cui è stato commesso il reato medesimo.

Il **sistema sanzionatorio** a carico dell'ente, a fronte del compimento dei reati sopra elencati, prevede l'applicazione delle seguenti sanzioni:

- *sanzioni pecuniarie*, irrogate ogni qualvolta risulti accertata la responsabilità dell'ente;
- *sanzioni interdittive*, quali *(i)* l'interdizione dall'esercizio dell'attività; *(ii)* la sospensione o revoca di autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito; *(iii)* il divieto di contrarre con la P.A., salvo che per ottenere prestazioni di un pubblico servizio; *(iv)* l'esclusione di agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi; *(v)* il divieto di pubblicizzare beni o servizi. Esse possono irrogate solo ove ricorrano le precise condizioni previste dal Decreto;
- la *confisca*, che colpisce il prezzo o il profitto del reato (ovvero le somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente) che vengono acquisiti dallo Stato. Tale misura è sempre disposta a seguito di condanna dell'ente, salvo per la parte che può essere restituita al danneggiato;
- la *pubblicazione della sentenza di condanna*, sanzione meramente facoltativa, che può essere disposta solo una volta a carico dell'ente, unitamente all'applicazione di una misura interdittiva. Essa

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

è effettuata mediante affissione nel comune ove l'ente ha la sede principale nonché mediante la pubblicazione sul sito *internet* del Ministero della Giustizia.

1.2. L'adozione del modello di organizzazione, gestione e controllo come esimente dalla responsabilità prevista dal Decreto

L'adozione del modello di organizzazione, gestione e controllo è facoltativa, ma diviene di fatto necessaria nel momento in cui gli enti vogliano beneficiare del sistema di esonero (*i.e.* "*Sistema Esimente*") previsto dal D.Lgs. n. 231/2001.

Invero, qualora il reato sia stato commesso dai ***soggetti apicali***, l'esonero da detta responsabilità discende dalla prova delle seguenti circostanze:

a) l'organo dirigente dell'ente ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, «*modelli di organizzazione e di gestione*» idonei a prevenire reati della medesima specie di quello verificatosi;

b) il compito di vigilare sul funzionamento dei modelli anzidetti è stato affidato ad un apposito organismo dell'ente, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo (c.d. Organismo di Vigilanza);

c) gli autori del reato hanno tenuto le condotte illecite eludendo fraudolentemente i modelli di organizzazione e gestione predisposti;

d) non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'Organismo di Vigilanza.

Pertanto, nel caso in esame, la colpevolezza dell'ente si presume sussistente fino a prova contraria, gravando sull'ente medesimo l'onere di dimostrare l'assenza di colpa (c.d. inversione dell'onere della prova).

Nel diverso caso in cui il reato sia stato commesso da ***soggetti subordinati*** (ossia dalle persone sottoposte all'altrui direzione o vigilanza), l'ente è responsabile solo se la commissione del reato sia stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza. E, in ogni caso, si ritiene esclusa tale inosservanza se l'ente, prima della commissione dell'illecito, ha adottato ed efficacemente attuato un modello di organizzazione, gestione e controllo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.

In questa ipotesi spetta al Pubblico Ministero dimostrare la violazione degli obblighi di direzione o di vigilanza da parte dei soggetti non apicali e la mancata adozione, o la non efficace attuazione, del modello organizzativo.

Ai fini della validità del *Sistema Esimente* il modello organizzativo, per espressa previsione del Decreto, deve rispondere alle seguenti esigenze:

- individuare le aree di rischio nel cui ambito possono essere commessi i reati;
- prevedere dei protocolli idonei ad attuare le decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- delineare uno specifico piano di gestione delle risorse finanziarie;
- sancire obblighi di informazione nei confronti dell'organismo di vigilanza;
- stabilire delle sanzioni disciplinari per il caso di violazione del modello adottato dall'ente.
- prevedere specifiche misure con riferimento al sistema di *Whistleblowing*.

Per un approfondito esame della normativa di cui al Decreto e dei principali profili problematici, di tipo interpretativo e applicativo, connessi alle fattispecie di reato sopra richiamate, si rinvia al *Commentario del D.Lgs. n. 231/2001* (cfr. Allegato n. 1).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. IL MODELLO DI *GOVERNANCE* E LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DI LEVER TOUCH

2.1. Descrizione dell'attività di Lever Touch S.p.A.

Lever Touch S.p.A. (di seguito anche "**Lever Touch**" o la "**Società**") è un'azienda operante nel settore automobilistico della riparazione e manutenzione industriale e non di autoveicoli, che nel corso degli anni è diventata leader del *car repair*, offrendo soluzioni e prestazioni all'avanguardia incentrate su competenze e *know-how* di personale altamente specializzato e su tecniche innovative, soddisfacendo i requisiti di qualità e i severi processi di produzione delle principali marche automobilistiche a livello mondiale. Tutto questo grazie a centri di riparazione proprietari e ad un'ampia rete di carrozzerie *partner* e di operatori logistici, ad un'articolazione multinazionale e alla disponibilità di *express repair center* per agire anche in mobilità con interventi sul posto.

L'attività aziendale è articolata nelle seguenti Linee di servizio:

- Soluzioni per costruttori auto: supporto nelle fasi di iperproduzione, assistenza specializzata nelle rifiniture e outsourcing di altri servizi.
- Soluzioni per compagnie assicurative: una soluzione integrale a compagnie assicurative e ai relativi Clienti per la gestione di sinistri climatici (grandine e bufere di neve) e meteo-ambientali.
- Riparazione di danni da grandine: interventi di riparazione per danni da grandine, sinistri climatici e meteo-ambientali di grande rilievo che richiedono una produzione industriale.
- Soluzioni per proprietari di flotte: personalizzazione dei servizi di riparazione, manutenzione e *remarketing* per flotte.
- Riparazioni in officine: servizi di riparazione in officine proprie e supporto a concessionari/partner e operatori logistici;
- Restauro di auto d'epoca: soluzioni per il recupero integrale di auto d'epoca.

La Società ha adottato i seguenti Sistemi di Gestione Aziendale certificati secondo gli standard di riferimento, anche a livello internazionale:

- Sistema Qualità ISO 9001:2015 (per sedi/siti operativi italiani ed alcuni esteri);
- Sistema di Gestione Ambientale ISO 14001:2015 (solo per sedi/siti operativi italiani);
- Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro ISO 45001:2018 (solo per sedi/siti operativi italiani);
- Sistema di Gestione per la Parità di Genere UNI/PdR 125:2022.

La Società ha a Napoli la sede legale, in Centro Direzionale, Isola E3, snc, e due uffici, uno in Via Nevio n. 102 e l'altro in Via Pergolesi n. 1, quindi dispone a Caserta di una sede operativa, in Via Pozzillo snc, nonché, al di fuori del territorio nazionale, di una filiale in Argentina e di sedi operative in Germania, Francia e Spagna (branches Lever). Inoltre, la Società svolge attività di *business* anche in altri Paesi (es. America e Brasile).

Tutte le branches svolgono attività di riparazione dei veicoli danneggiati da grandine ed altri eventi atmosferici nei territori di riferimento. Presso la Struttura in Spagna è anche ubicato un grande magazzino nel quale vengono svolte attività logistiche di supporto per l'esecuzione delle commesse.

La Società è controllata al 100% dalla Vave S.p.A. che esercita attività di direzione e coordinamento.

2.2. Il modello di Governance e la struttura organizzativa della Società

Lever Touch è gestita da un *Amministratore Unico* cui spetta la legale rappresentanza della Società.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

La Società, inoltre, ha nominato un *Collegio Sindacale* per le competenti attività di controllo secondo le prescrizioni della normativa vigente, composto da tre membri effettivi e due supplenti (tutti iscritti nel registro dei revisori contabili), cui spetta secondo Statuto la revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 2409 *bis* c.c.

La struttura organizzativa aziendale è rappresentata nell'organigramma aziendale. Detto documento viene periodicamente aggiornato in seguito a mutamenti dell'organico e/o dei ruoli e relative mansioni.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. IL MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO DI LEVER TOUCH

3.1. Le finalità e i principi ispiratori del MOGC

Lever Touch, sensibile all'esigenza di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione degli affari e delle attività aziendali, ha ritenuto opportuno procedere alla progettazione e implementazione del presente Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 (da qui in avanti "**MOGC**" o "**Modello**"), a tutela della propria immagine, delle aspettative della proprietà e del lavoro dei propri Dipendenti.

L'obiettivo che la Società persegue con la predisposizione del Modello è quello, dunque, di creare un sistema, strutturato e organico di procedure e attività di controllo, che sia teso a ridurre progressivamente il rischio di commissione dei reati-presupposto attraverso l'individuazione dei processi ritenuti maggiormente "*sensibili*" e la loro proceduralizzazione.

Il presente Modello tiene conto e si conforma:

- alle indicazioni contenute nel Decreto;
- alle *Linee guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo* ex *D.Lgs. n. 231/2001* elaborate da Confindustria, e da ultimo aggiornate nel mese di giugno 2021;
- all'art. 30 del D.Lgs. n. 81/2008 e ss.mm.ii. (c.d. Testo Unico sulla Sicurezza);
- ai principi di gestione aziendale, procedure, *policy*, regolamenti, manuali e allo Statuto, esistenti nell'ambito della Società.

3.2. La costruzione del "Sistema Esimente" ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001

Si descrivono di seguito, sommariamente, le principali fasi in cui si è articolato lo sviluppo del *Sistema Esimente* che ha portato alla predisposizione, aggiornamento e attuazione del presente Modello:

1) *Identificazione dei processi sensibili*: nella prima fase di sviluppo del progetto si è proceduto ad una approfondita analisi di tutti i processi della Società, con il preciso intento di individuare quelli "a rischio" ovvero sensibili, in quanto esposti alla possibile commissione di reati di cui al D.Lgs. n. 231/2001. È stata esaminata tutta la documentazione aziendale, analizzata l'interazione tra i diversi processi gestionali e realizzata un'analisi dei singoli processi attraverso interviste con i Responsabili dei processi/aree ritenuti a rischio;
2) *Adeguamento del sistema di controllo esistente*: effettuata la fotografia dell'organizzazione aziendale (controlli e procedure esistenti in relazione ai processi sensibili) e in relazione alle espresse finalità previste dal Decreto, sono state definite le opportune azioni di miglioramento da apportare all'attuale sistema di gestione e controllo aziendale al fine di allinearlo ai requisiti di cui al D.Lgs. n. 231/2001. Si è, di conseguenza, proceduto alla definizione dei protocolli necessari per assicurare il rispetto dei requisiti richiesti dal Decreto;
3) *Predisposizione del MOGC*: il presente documento, come nel tempo aggiornato e integrato, in considerazione di modifiche organizzative societarie e di interventi legislativi sui reati-presupposto, costituisce la rappresentazione del *Sistema Esimente* definito da Lever Touch.

Nella predisposizione del Modello si è, altresì, tenuto conto dei sistemi di controllo già operanti nella Società, in quanto idonei a valere anche come misure di prevenzione dei reati e di controllo sui processi coinvolti nelle aree a rischio di commissione dei reati.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3.3. La struttura del MOGC

Il Modello di Lever Touch si compone di un Codice Etico, di una Parte Generale e di una Parte Speciale.

Il **Codice Etico** esprime i principi e le responsabilità di natura etica che Lever Touch assume espressamente nei confronti degli *stakeholders* con i quali interagisce nell'ambito dello svolgimento delle proprie attività, e il cui rispetto costituisce condizione imprescindibile per il conseguimento della *mission* aziendale.

La **Parte Generale**, costituita dal presente documento, descrive i contenuti e gli impatti del D.Lgs. n. 231/2001, i principi base e gli obiettivi del Modello, i compiti dell'*Organismo di Vigilanza*, le modalità di adozione, diffusione, aggiornamento e applicazione dei contenuti del Modello, nonché il sistema disciplinare.

La **Parte Speciale** ha lo scopo di definire i principi di comportamento e le regole di gestione che tutti i Destinatari dovranno seguire al fine di prevenire, nell'ambito dei processi aziendali considerati "a rischio", la commissione dei reati ritenuti rilevanti, nonché di assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione di dette attività.

Al Modello sono allegati, altresì, i seguenti documenti:

1) Commentario del D.Lgs. n. 231/2001 (Allegato n. 1);
2) Prospetto Flussi informativi (Allegato n. 2);
3) Organigramma aziendale (Allegato n. 3).

Tutti i Destinatari dovranno adottare comportamenti conformi alle determinazioni contenute, oltre che nel presente Modello (Codice Etico, Parte Generale, Parte Speciale e relativi Allegati), nei documenti che completano il sistema di controllo interno adottato dalla Società a prevenzione dei reati rilevanti *ex* D.Lgs. n. 231/2001:

- lo Statuto;
- la normativa interna applicabile (*policy*, regolamenti, procedure organizzative, istruzione di lavoro)[2];
- il sistema di poteri (procure e deleghe) e disposizioni organizzative in essere.

I diversi elementi facenti parte della normativa interna di Lever Touch devono essere definiti in coerenza e nel rispetto dei principi e degli elementi di controllo espressi nel presente Modello.

3.4. Approvazione, modifiche e integrazioni del MOGC

Essendo il Modello un «*atto di emanazione dell'Organo dirigente*», in conformità alle prescrizioni del Decreto, la sua adozione è rimessa alla competenza dell'*Amministratore Unico* di Lever Touch, cui compete altresì l'approvazione di eventuali successive modifiche e integrazioni dello stesso.

3.5. Destinatari del MOGC

Le regole contenute nel Modello di Lever Touch si applicano a coloro che svolgono, anche di fatto, funzioni di rappresentanza, amministrazione, direzione o controllo, a tutti i dipendenti, ai lavoratori subordinati della Società, anche se distaccati per lo svolgimento dell'attività, a tutto il personale assunto all'estero con contratto locale che opera anche secondo le indicazioni della Società o, comunque, anche nell'interesse di quest'ultima, nonché ai soggetti esterni sottoposti a direzione e controllo in forza di specifici accordi contrattuali.

[2] In particolare, si evidenziano i Sistemi di Gestione Aziendale adottati dalla Società.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il Modello si applica altresì, nei limiti del rapporto in essere, a coloro i quali, pur non appartenendo alla Società, operano in nome e/o per conto della stessa o sono comunque legati ad essa da rapporti giuridici rilevanti in relazione alla possibile configurazione dei reati contemplati dal D.Lgs. n. 231/2001.

Ove ricorrenti, le società controllate sono tenute al rispetto dei contenuti e dei principi espressi dal presente Modello di Lever Touch, qualora operino per conto della medesima. Inoltre, nella predisposizione del proprio modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi della normativa in esame, le società controllate si attengono ai principi e ai contenuti del presente Modello, salvo che sussistano situazioni specifiche relative alla natura, dimensione o al tipo di attività, alla struttura societaria, all'articolazione delle deleghe interne, che impongano o suggeriscano l'adozione di misure differenti al fine di perseguire più razionalmente ed efficacemente gli obiettivi indicati nel MOGC, nella salvaguardia dei principi di fondo del medesimo.

Tutti i soggetti sopra indicati (di seguito anche solo "Destinatari") sono tenuti a rispettare con correttezza e diligenza quanto previsto dal Modello e da tutte le procedure di attuazione dello stesso, nonché le normative, interne ed esterne, applicabili.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4. L'ORGANISMO DI VIGILANZA

4.1. Requisiti dell'Organismo di Vigilanza

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 6, comma 1, lett. *b)*, del D.Lgs. n. 231/2001, è istituito presso Lever Touch un organismo con funzioni di vigilanza e controllo, denominato *Organismo di Vigilanza*, in ordine al funzionamento, all'efficacia, all'adeguatezza e all'osservanza del Modello.

Nell'esercizio delle sue funzioni, l'*Organismo di Vigilanza* risponde ai requisiti di:

a) *autonomia*: l'*Organismo di Vigilanza* è dotato di autonomia decisionale. Esso è autonomo nei confronti della Società, non ha compiti operativi e non partecipa ad attività di gestione. Inoltre, l'*Organismo di Vigilanza* svolge il proprio ruolo senza condizionamenti da parte della Direzione e le sue attività non sono sindacabili da alcun altro organo o struttura aziendale. Pertanto, a garanzia del principio di autonomia, l'*Organismo di Vigilanza* è collocato in posizione di *staff*, la più elevata gerarchicamente, e riferisce direttamente all'Organo di governo della Società;

b) *indipendenza*: i membri dell'*Organismo di Vigilanza* devono possedere il requisito dell'indipendenza, che avvalora e completa quello di autonomia di cui sopra. A nulla varrebbe, infatti, il requisito dell'autonomia dell'*Organismo di Vigilanza* se le persone che vi sono preposte versino, nei confronti dei *soggetti apicali*, in una condizione di dipendenza o di coinvolgimento di interessi;

c) *professionalità e onorabilità*: l'*Organismo di Vigilanza* deve essere professionalmente capace e affidabile. Considerato nel suo complesso, l'*Organismo* deve possedere le competenze tecnico-professionali adeguate alle funzioni che è chiamato a svolgere. Sono presupposte competenze di natura giuridica, contabile, aziendale, organizzativa e di *auditing*;

d) *continuità di azione*: al fine di dare la garanzia di efficace e costante attuazione del *Modello*, l'*Organismo* garantisce un impegno seppur non necessariamente esclusivo, idoneo ad assolvere con efficacia gli impegni assunti.

L'*Organismo di Vigilanza* ha facoltà di adottare un proprio Regolamento al fine di disciplinare gli aspetti inerenti alle modalità operative del proprio funzionamento, tra cui le modalità di convocazione e di svolgimento delle riunioni, la validità delle stesse, la pianificazione delle attività, la determinazione delle cadenze temporali delle verifiche e l'individuazione dei controlli e delle procedure di analisi.

4.2. Composizione, nomina e durata dell'Organismo di Vigilanza

L'*Organismo di Vigilanza* è nominato con delibera dell'*Amministratore Unico* il quale, nella stessa, decide la composizione, il numero e la qualifica dei componenti, la durata dell'incarico, la disponibilità di risorse finanziarie (*budget*) delle quali l'*Organismo* può disporre per esercitare le sue funzioni in via autonoma e senza obbligo di preventiva autorizzazione da parte dei vertici aziendali.

Nella stessa delibera di nomina dell'*Organismo di Vigilanza*, l'*Amministratore Unico* provvede a definire anche il compenso dell'*Organismo*.

L'*Organismo di Vigilanza* istituito in Lever Touch ha composizione collegiale.

4.3. Requisiti di nomina e cause di ineleggibilità e di decadenza

Possono essere nominati membri dell'*Organismo di Vigilanza* i soggetti in possesso di comprovate conoscenze aziendali e dotati di particolare professionalità.

I componenti dell'*Organismo di Vigilanza* sono scelti tra soggetti qualificati ed esperti nelle materie di organizzazione aziendale, di attività ispettiva e consulenziale, di tecniche di analisi e di valutazione dei rischi, pratica professionale e legale, in particolare in materia penale.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

I singoli membri devono, inoltre, possedere i requisiti di indipendenza, onorabilità e moralità previsti dalle normative vigenti e applicabili e sulla base delle interpretazioni giurisprudenziali di riferimento.

Non può, quindi, essere nominato membro dell'*Organismo di Vigilanza* e, se nominato, decade dal suo ufficio:

a) chi si trovi in taluna delle circostanze di cui all'art. 2382 c.c.[3];

b) chi si trovi in situazioni che possono comprometterne l'autonomia e l'indipendenza;

c) chi sia soggetto ad indagine avviata su reati menzionati nel D.Lgs. n. 231/2001;

d) chi sia coniuge, parente o affine entro il secondo grado, ovvero socio in affari, di qualunque soggetto sottoposto al suo controllo, nonché abbia interessi in comune o in contrasto con lo stesso;

e) chi sia condannato, anche con sentenza non definitiva o di applicazione della pena su richiesta delle parti:

- alla reclusione per un tempo non inferiore ad un anno per uno dei delitti previsti dal Regio Decreto 16 marzo 1942, n. 267[4];
- a pena detentiva per un tempo non inferiore ad un anno per uno dei reati previsti dalle norme che disciplinano l'attività bancaria, finanziaria, mobiliare, assicurativa e dalle norme in materia di mercati e valori mobiliari, di strumenti di pagamento;
- alla reclusione per un tempo non inferiore ad un anno per un delitto contro la pubblica amministrazione, contro la fede pubblica, contro il patrimonio, contro l'economia pubblica, o per un delitto in materia tributaria;
- per un qualunque delitto non colposo alla pena della reclusione per un tempo non inferiore a due anni;
- per uno dei reati previsti dal Titolo XI del Libro V del Codice Civile[5];
- per uno dei reati o degli illeciti amministrativi richiamati dal Decreto, indipendentemente dalla sanzione irrogata;

f) colui nei confronti del quale sia stata applicata in via definitiva una delle misure di prevenzione previste dalla normativa antimafia;

g) chi sia indagato per uno dei reati previsti nel precedente punto *f)*;

h) chi abbia ricoperto il ruolo di componente dell'*Organismo di Vigilanza* in una società nei confronti della quale siano state irrogate le sanzioni previste dall'art. 9 del Decreto, per inadeguatezza dell'attività di controllo del medesimo *Organismo*.

4.4. Rinuncia, revoca e sostituzione

I componenti dell'*Organismo di Vigilanza* hanno facoltà di rinunciare all'incarico. La rinuncia può essere esercitata in qualsiasi momento, con preavviso di almeno tre mesi, previa comunicazione scritta

[3] L'art. 2382 c.c., rubricato "***Cause di ineleggibilità e di decadenza***", dispone quanto segue: «*Non può essere nominato amministratore, e se nominato decade dal suo ufficio, l'interdetto, l'inabilitato, il fallito, o chi è stato condannato ad una pena che importa l'interdizione, anche temporanea, dai pubblici uffici o l'incapacità ad esercitare uffici direttivi*».

[4] Recante la "*Disciplina del fallimento, del concordato preventivo, dell'amministrazione controllata e della liquidazione coatta amministrativa*".

[5] Recante "*Disposizioni penali in materia di società e di consorzi*".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

all'*Amministratore Unico*, contenente le motivazioni della rinuncia. Copia della comunicazione deve essere notificata per conoscenza al *Collegio Sindacale*.

I componenti dell'*Organismo di Vigilanza* possono essere revocati dall'Organo di governo qualora ricorra una delle seguenti circostanze:

a) reiterate inadempienze o ingiustificata inattività in ordine allo svolgimento dei propri compiti;

b) intervenuta irrogazione alla Società di sanzioni interdittive a causa della inattività dei componenti dell'*Organismo*;

c) il verificarsi, in capo al componente dell'*Organismo di Vigilanza*, di situazioni di conflitto di interessi tali da incidere sui necessari requisiti di autonomia e indipendenza;

d) un grave inadempimento del mandato conferito, in ordine alle funzioni indicate nel *Modello*, inclusa la violazione degli obblighi di riservatezza;

e) la mancata partecipazione, senza giustificato motivo, a due o più riunioni dell'*Organismo* nell'arco di dodici mesi.

In caso di rinuncia, sopravvenuta incapacità, morte o revoca di un componente dell'*Organismo di Vigilanza*, l'*Amministratore Unico*, tempestivamente informato, prenderà senza indugio le decisioni del caso.

4.5. Compiti e poteri dell'Organismo di Vigilanza

All'*Organismo di Vigilanza* spettano i seguenti compiti:

Verifica e vigilanza sul Modello

- verificare l'efficacia e l'adeguatezza del MOGC, ovvero la rispondenza tra i comportamenti concreti e quelli formalmente previsti dal Modello stesso e la sua idoneità a prevenire il verificarsi di comportamenti illeciti;
- vigilare sull'osservanza dei principi contenuti nel Codice Etico e delle prescrizioni contemplate dal Modello da parte degli Organi sociali, dipendenti e collaboratori e, nei limiti previsti, dei fornitori e *partner* commerciali;
- effettuare controlli a campione, nell'ambito delle attività a rischio reato, anche senza preavviso ("a sorpresa"), sull'effettiva osservanza delle procedure e delle altre componenti del sistema di controllo esistente ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001;
- eseguire verifiche mirate su singole operazioni o determinati atti, posti in essere nell'ambito delle aree di attività a rischio[6];
- valutare la corretta implementazione delle azioni correttive proposte e/o delle eventuali altre azioni intraprese dalla Società all'esito delle predette verifiche (*follow-up*);
- accedere a tutte le informazioni concernenti le attività e aree di rischio presso tutti i settori, le segreterie, gli archivi e i documenti della Società, senza alcun consenso preventivo o necessità di autorizzazione, ai fine di ottenere ogni informazione, dato o documento ritenuto necessario e rilevante per lo svolgimento dei compiti previsti dalla legge;

[6] L'*Organismo di Vigilanza*, per ogni verifica eseguita, redige un *report*, riportandovi tutte le criticità eventualmente riscontrate e proponendo, se del caso, azioni correttive, al fine di sanare le criticità rilevate. Tale *report* viene trasmesso dall'*Organismo* all'*Amministratore Unico* - affinché questi possa valutare l'esito della verifica condotta e attivarsi per l'adozione delle misure ritenute opportune - e quindi archiviato, con la documentazione relativa, a cura dell'*Organismo di Vigilanza*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- coordinare le attività di propria competenza con quelle delle Funzioni/Strutture e Reparti aziendali (da qui in avanti semplicemente "Funzioni"), prevedendo, se del caso, apposite riunioni al fine di meglio monitorare le attività aziendali in relazione alle procedure stabilite nel Modello;

Aggiornamento del Modello

- individuare la normativa ritenuta rilevante, anche a seguito di successivi aggiornamenti, e verificare l'adeguatezza del Modello rispetto alla stessa;
- verificare l'adeguatezza della mappatura delle aree e dei processi a rischio reato ai mutamenti dell'attività e/o della struttura aziendale, esaminando la perdurante rispondenza del Modello all'organizzazione e all'attività di Lever Touch;
- individuare e proporre all'*Amministratore Unico* interventi di integrazioni, aggiornamenti e/o modifiche del Modello, in relazione alla mutata normativa applicabile, a modifiche intervenute nell'operatività aziendale e negli assetti organizzativi interni, ovvero alla sopravvenuta necessità di elaborare, in ambito aziendale, procedure più efficaci in chiave preventiva;

Informazione e formazione sul Modello

- promuovere e diffondere la conoscenza, la comprensione e la consapevolezza dei contenuti del Modello nei confronti dei loro Destinatari;
- stimolare l'organizzazione dei corsi di formazione diversificati e con diversi gradi di approfondimento per tutti i soggetti della Società, allo scopo di illustrare le prescrizioni ed i principi del Modello, tenendo conto del livello di coinvolgimento degli stessi nei processi operativi rilevanti;
- riscontrare con tempestività, anche mediante la predisposizione di appositi pareri, le richieste di chiarimento e/o di consulenza provenienti dalle Funzioni o risorse ovvero dagli Organi amministrativi e di controllo, qualora connesse e/o collegate al Modello;

Gestione dei flussi informativi (sul punto, cfr. Capitolo 6)

Nello svolgimento delle attività di competenza, l'*Organismo di Vigilanza* ha facoltà di:

- esercitare tutti i poteri necessari ad assicurare una puntuale ed efficiente vigilanza sul funzionamento e sull'osservanza del Modello;
- disporre, ove occorra, l'audizione delle risorse che possano fornire indicazioni o informazioni utili in merito allo svolgimento dell'attività della Società o a eventuali disfunzioni o violazioni del Modello;
- avvalersi, sotto la sua diretta sorveglianza e responsabilità, dell'ausilio di tutte le Funzioni della Società ovvero di consulenti esterni;
- disporre, per ogni esigenza necessaria al corretto svolgimento dei suoi compiti, delle risorse finanziarie stanziate dall'*Amministratore Unico*.

Nell'esecuzione dei compiti assegnatigli, l'*Organismo di Vigilanza* è sempre tenuto a:

- documentare puntualmente tutte le attività svolte, le iniziative e i provvedimenti adottati, così come le informazioni e le segnalazioni ricevute, anche al fine di garantire la completa tracciabilità degli interventi intrapresi e delle indicazioni fornite alle Strutture della Società;
- registrare e conservare tutta la documentazione formata, ricevuta o comunque raccolta e rilevante ai fini del corretto svolgimento dell'incarico affidato.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4.6. Raccolta e conservazione. Obblighi di riservatezza e garanzia della privacy.

Le informazioni, comunicazioni e i rapporti informativi previsti nel Modello sono conservati dall'*Organismo di Vigilanza* in un apposito archivio, informatico e/o cartaceo. L'accesso all'archivio è consentito, oltre ai soggetti previsti dalla legge, soltanto all'*Organismo di Vigilanza* stesso e ai collaboratori che lo coadiuvano.

All'*Organismo di Vigilanza* e a ogni suo collaboratore, esterno o interno, è fatto divieto di rivelare a terzi estranei alla Società le notizie, le informazioni e le decisioni concernenti l'attività aziendale di cui vengano a conoscenza a causa o nell'esercizio delle loro funzioni. La violazione dell'obbligo di segretezza è causa di revoca immediata del membro che se ne sia reso responsabile.

In ogni caso, tutte le informazioni in possesso dei membri dell'*Organismo di Vigilanza* devono essere utilizzate in conformità alle previsioni di cui al D.Lgs. n. 196/2003 ("Codice della *Privacy*") ss.mm.ii. e al *GDPR* (Regolamento UE 2016/679).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

5. IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO DI LEVER TOUCH

L'art. 6 del D.Lgs. n. 231/2001 stabilisce che il sistema dei controlli interni dell'ente debba definire in relazione ai reati da prevenire:

- specifici protocolli per programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente;
- modalità di gestione delle risorse finanziarie idonee a impedire la commissione dei reati.

Pertanto, nell'ambito delle attività preordinate alla definizione del Modello, Lever Touch ha provveduto all'identificazione dei principi e delle misure di controllo che devono sovrintendere l'operatività della stessa nell'ambito dei processi gestionali e operativi correlati alle aree "*a rischio reato*" identificate.

Più esattamente, sono individuati:

- *protocolli di prevenzione generali o trasversali*, ossia i principi generali di controllo posti a base degli strumenti e delle metodologie utilizzate per strutturare gli elementi specifici di controllo;
- *protocolli di prevenzione specifici*, ossia procedure di controllo che costituiscono le linee guida di controllo *ex* D.Lgs. n. 231/2001 sul processo e che possono trovare maggior declinazione e completamento nell'ambito di altre fonti normative interne (regolamenti, *policy*, procedure organizzative, istruzioni di lavoro).

È previsto, inoltre, un sistema di controllo interno per monitorare che i sopra indicati protocolli di prevenzione siano efficacemente attuati all'interno della Società.

5.1. Protocolli di prevenzione generali o trasversali

I *protocolli generali* sono stati definiti anche in considerazione delle più recenti indicazioni fornite dalle principali Associazioni di categoria, dalla Giurisprudenza e dalla Dottrina, nei termini che seguono.

Norme comportamentali e codici di condotta

Lever Touch garantisce la diffusione di un Codice Etico che descriva regole comportamentali di carattere generale a presidio delle attività svolte.

In particolare, la Società impone l'espresso divieto a tutti i Destinatari di:

- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti tali che, presi individualmente o collettivamente, integrino, direttamente o indirettamente, le fattispecie di reato richiamate dal D.Lgs. n. 231/2001;
- porre in essere, collaborare o dare causa alla realizzazione di comportamenti i quali, sebbene risultino tali da non costituire di per sé reato, possano potenzialmente diventarlo.

È obiettivo prioritario della Società prevenire il verificarsi di comportamenti illegali o non conformi al *Codice Etico* e, qualora verificatisi, porre fine a qualunque comportamento di tal genere nel modo più rapido e ragionevole possibile adottando anche, ove applicabili, le adeguate misure disciplinari.

Poteri autorizzativi e di firma

Lever Touch adotta un sistema di procure e deleghe coerente con le responsabilità organizzative e gestionali assegnate, contenente la specifica assegnazione di poteri e limiti, anche di approvazione delle spese, ai soggetti titolati a impegnare la Società nei confronti di terzi.

Tale sistema costituisce un elemento di riconducibilità degli atti aziendali, aventi rilevanza esterna o interna, alle persone fisiche che li hanno adottati. Da questa caratteristica discende l'utilità del sistema tanto nella prevenzione della commissione di reati, quanto nell'identificazione successiva dei soggetti

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

responsabili dell'adozione di atti attraverso i quali, direttamente o indirettamente, sia stato commesso un reato.

Procedure e norme interne

Lever Touch ha definito specifiche regole aziendali[7], disponibili e conosciute all'interno della Società, idonee a stabilire responsabilità e modalità operative per lo svolgimento delle attività sensibili e l'archiviazione della documentazione rilevante.

La regolamentazione interna declina ruoli e responsabilità di gestione, coordinamento e controllo delle Funzioni aziendali a tutti i livelli, descrivendo, in maniera omogenea, le attività proprie di ciascuna di esse.

Tale principio attuato da Lever Touch è funzionale alla normalizzazione dei comportamenti rispetto alle linee di indirizzo e gestionali definite dalla Società.

Separazione dei compiti

Nell'ambito di ciascun processo aziendale rilevante, al fine di garantire indipendenza e obiettività, la Società assicura l'intervento di più soggetti e la separazione delle attività tra coloro che sono incaricati di assumere le decisioni/autorizzare gli atti, di eseguire le operazioni stabilite, e di svolgere sulle stesse gli opportuni controlli previsti dalla legge e dalle procedure del sistema di controllo interno (*Segregation of duties*). Tale presidio è funzionale, nel suo complesso, a mitigare la discrezionalità gestionale nelle attività e nei singoli processi. Un intero processo sensibile ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 non può, dunque, essere affidato a un unico soggetto.

In particolare, nel presente Modello, qualora nell'ambito di un processo a rischio è fatto richiamo all'attività di una Funzione, è implicito assumere che l'attività in esame sia effettuata dal personale della stessa deputato, in relazione al mansionario/assetto organizzativo in essere, allo svolgimento di detta attività e che il Responsabile della Funzione abbia il compito di verificarla e approvarla.

Documentabilità e tracciabilità

Lever Touch assicura che il processo di decisione, autorizzazione e svolgimento di ciascuna attività sensibile/strumentale sia ricostruibile e verificabile *ex post*, attraverso appositi supporti documentali o informatici.

Più esattamente, ciascuna operazione e attività relativa a ogni processo rilevante ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 deve essere adeguatamente documentata.

I documenti rilevanti sono opportunamente formalizzati e devono riportare la data di compilazione e la firma del compilatore/autorizzatore; devono, inoltre, essere archiviati e conservati, per un periodo di tempo conforme alle disposizioni normative di riferimento, in luoghi idonei a cura della Funzione competente e con modalità tali da non permetterne la modifica successiva se non con apposita evidenza, anche al fine di tutelare la riservatezza dei dati in essi contenuti e di evitare deterioramenti o smarrimenti.

Qualora la suddetta tracciabilità sia garantita dall'utilizzo di sistemi informatici per lo svolgimento delle attività sensibili, gli stessi assicurano:

- la corretta imputazione di ogni singola operazione ai soggetti che ne sono responsabili;
- la tracciabilità delle operazioni effettuate dai soli utenti abilitati;
- l'archiviazione e conservazione delle registrazioni prodotte.

L'accesso ai documenti archiviati è consentito solo ai soggetti autorizzati.

[7] Ove ritenute necessarie, anche in considerazione di una standardizzazione funzionale all'operatività aziendale.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Gestione del conflitto di interessi

I soggetti coinvolti nei processi di Lever Touch sono tenuti ad evitare qualsiasi situazione e attività in cui si possa manifestare un conflitto di interessi con la Società o che possano tendenzialmente interferire (o appaiano avere la potenzialità di interferire) con la capacità del dipendente o collaboratore di agire in conformità ai suoi doveri e responsabilità che sintetizzano l'interesse primario da realizzare nel pieno rispetto dei principi e dei contenuti del Modello.

Il soggetto che, anche potenzialmente, si trovi in una situazione di conflitto di interesse si astiene dal partecipare all'adozione di decisioni o ad attività che possano coinvolgere tale interesse rilevante e ha l'obbligo di comunicarlo tempestivamente al proprio Responsabile, il quale valuterà, con il supporto della Funzione *Risorse Umane e Qualità*, l'effettiva sussistenza del conflitto e le soluzioni da intraprendere per la gestione dello stesso.

Il soggetto si astiene, comunque, in ogni altro caso in cui esistano gravi ragioni di convenienza.

Ove ricorrano situazioni di conflitto di interessi del legale rappresentante di Lever Touch nell'ambito di un procedimento penale per un reato presupposto della responsabilità dell'ente ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, il difensore della Società è nominato da un Responsabile a ciò specificamente delegato tramite procura dall'*Amministratore Unico*.

Protezione di dati, informazioni e documenti aziendali riservati

Le informazioni sono una componente essenziale del patrimonio aziendale e devono essere protette e gestite anche in funzione del valore strategico e competitivo che rappresentano per la Società.

In particolare, ferma la specifica disciplina di legge riguardante la protezione e la diffusione di categorie qualificate di informazioni (*i.e.* dati personali; proprietà intellettuale), l'utilizzo delle informazioni da parte di dipendenti/collaboratori e dei componenti degli Organi sociali si conforma, nel rispetto delle normative applicabili, ai principi generali di corretta gestione delle informazioni stesse nell'ambito delle mansioni assegnate e della salvaguardia delle risorse aziendali.

Le informazioni, i dati, le conoscenze acquisite, elaborate e gestite da componenti degli Organi sociali, Dipendenti e collaboratori di Lever Touch, nell'esercizio dell'attività svolta per quest'ultima, devono rimanere strettamente riservate e opportunamente protette e non possono essere utilizzate, comunicate o divulgate se non nel pieno rispetto della normativa applicabile e delle disposizioni, procedure e obblighi aziendali in materia.

Fermi restando gli obblighi informativi previsti dalle applicabili disposizioni, il Personale di Lever Touch è tenuto ad assicurare la riservatezza richiesta dalle circostanze per ciascuna notizia appresa in ragione della propria funzione lavorativa.

Nessun componente degli Organi sociali, Dipendente e Collaboratore della Società può trarre vantaggi di alcun genere, diretti o indiretti, personali o patrimoniali, dall'utilizzo di informazioni riservate, né comunicare dette informazioni ad altri o raccomandare o indurre altri all'utilizzo delle stesse.

La comunicazione a terzi delle informazioni riservate deve avvenire esclusivamente da parte di soggetti autorizzati e in ogni caso in conformità alle disposizioni aziendali.

5.2. Protocolli di prevenzione specifici

Nella Parte Speciale del Modello, cui si rinvia, sono indicati le singole macroaree e i relativi processi considerati "a rischio", rispetto ai quali sono stati definiti gli *standard* di controllo specifici, ritenuti idonei a prevenire la commissione dei reati previsti dal Decreto.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

5.3. I Livelli di Controllo Interno

Il sistema di controllo interno di Lever Touch si articola come segue:

- *I Livello: monitoraggio di linea e gestione operativa del rischio*
- *II Livello: Monitoraggio continuo e Audit*

Allo scopo di garantire una concreta ed efficace attuazione del Modello e, dunque, ai fini di un costante monitoraggio delle aree societarie a rischio, i Responsabili di Funzione sono individuati, come *I Livello* di monitoraggio, quali referenti diretti dell'*Organismo di Vigilanza*, per quanto di rispettiva competenza, per ogni attività informativa e di controllo.

Detti Responsabili, fermo restando l'esercizio delle proprie ordinarie mansioni aziendali, hanno il compito di effettuare controlli sul rispetto del Modello da parte dei Destinatari, attraverso verifiche di effettività, efficacia preventiva e perdurante adeguatezza dello stesso con riferimento, in particolare, ai processi e alle attività di competenza.

Nello svolgimento di tale compito, i Responsabili di Funzione riportano funzionalmente all'*Organismo di Vigilanza* i risultati delle attività svolte, le segnalazioni di eventuali anomalie o violazioni[8] organizzative o funzionali riscontrate, i suggerimenti e le proposte di modifica e/o integrazione del Modello, sì da agevolare l'*Organismo* stesso nell'espletamento dei propri compiti.

Con riferimento al *II Livello*, esso è rappresentato dall'*Organismo di Vigilanza*, il quale in particolare è tenuto a:

- assicurare attività di coordinamento del sistema di prevenzione e gestione dei rischi 231 e verificare l'idoneità del Modello a prevenire i reati di interesse ai sensi del Decreto;
- monitorare il recepimento e il rispetto da parte dei Responsabili di Funzione e dei Destinatari dei protocolli e delle misure previste dal Modello;
- verificare l'adeguatezza dei canali di comunicazione definiti per la segnalazione di comportamenti illeciti o non in linea con i protocolli del Modello;
- vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello.

A tal fine, l'*Organismo di Vigilanza* provvede a:

- elaborare su base annuale un programma di verifica ispettiva dei processi facenti parte del Modello;
- condurre le attività di verifica ispettiva anche per il tramite di soggetti esterni, qualificati, autonomi e indipendenti, in possesso di adeguate conoscenze dei processi e dell'organizzazione di Lever Touch;
- verbalizzare i risultati delle verifiche, indicando le criticità/non conformità rilevate e le relative raccomandazioni e/o azioni da intraprendere, e comunicare detti esiti all'*Amministrazione Unico* e alle Funzioni interessate attraverso relazioni periodiche e/o eventuali informative *ad hoc*.

[8] Si ricorda che le violazioni del Modello Organizzativo e del Codice Etico nonché le condotte illecite rilevanti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 devono essere segnalate secondo il sistema del *Whistleblowing*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

6. IL SISTEMA DI *REPORTING* DI LEVER TOUCH

6.1. Flussi informativi verso l'Organismo di Vigilanza

L'attività di vigilanza sull'efficace attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo e del Codice Etico è agevolata da una serie di informazioni che le singole Funzioni aziendali devono fornire all'*Organismo di Vigilanza*, come previsto peraltro anche dall'art. 6, comma 2, lett. *d)*, del D.Lgs. n. 231/2001.

Tale obbligo, rivolto alle Funzioni aziendali a rischio reato, riguarda le risultanze periodiche delle attività dalle stesse poste in essere e le atipicità o anomalie riscontrate nell'ambito delle informazioni disponibili.

È stato predisposto un documento denominato "*Prospetto Flussi Informativi*" che costituisce allegato al Modello (All. 2), che prevede, per taluni processi a rischio, uno o più report in cui sono indicati i dati/informazioni rilevanti e la periodicità con cui gli stessi devono essere trasmessi all'*Organismo di Vigilanza*.

Il Responsabile di Funzione, in base alle tempistiche indicate nel *Prospetto*, raccoglie le informazioni previste, dopo averle eventualmente estratte o ricevute dai sistemi informativi in uso e/o dalle Funzioni competenti, quindi le organizza, le compila in accordo alle indicazioni previste dal *Prospetto Flussi Informativi*.

Il Responsabile di Funzione comunica i Flussi Informativi all'*Organismo di Vigilanza* in formato elettronico, attraverso *e-mail*, all'indirizzo odv@levertouch.com.

Comunicazioni da parte di tutti i Destinatari

Tutti i Destinatari possono inoltre trasmettere:

- eventuali suggerimenti/spunti di miglioramento o proposte di modifica e/o integrazione da apportare al presente Modello;
- eventuali difficoltà applicative delle regole di condotta e/o delle procedure o dubbi sulla corretta applicazione delle stesse al fine di ottenere i necessari chiarimenti o adeguato supporto;
- eventuali carenze riscontrate al fine di contribuire attivamente, in relazione al proprio ruolo e alle proprie responsabilità, all'efficace attuazione del Modello.

Comunicazioni da parte del Collegio Sindacale

Anche il *Collegio Sindacale*, ove nominato, ha la facoltà di trasmettere flussi informativi ad evento all'*Organismo di Vigilanza*, nel caso in cui rilevi carenze e violazioni che presentino rilevanza sotto il profilo dell'adeguatezza ed efficacia del Modello, nonché di ogni fatto o anomalia riscontrati, che rientrino nell'ambito dei processi valutati sensibili per la commissione dei reati-presupposto.

Salvo motivate eccezioni, ogni comunicazione diretta all'*Organismo di Vigilanza* deve essere effettuata per iscritto e trasmessa tramite posta elettronica all'indirizzo: odv@levertouch.com.

6.2. Flussi informativi dell'Organismo di Vigilanza verso il Vertice aziendale e il Collegio Sindacale

L'*Amministratore Unico* della Società ha la facoltà di convocare in qualsiasi momento l'*Organismo di Vigilanza* il quale, a sua volta, ha la facoltà di richiedere allo stesso un incontro. Delle riunioni è redatto verbale, custodito e archiviato sia dall'*Organismo di Vigilanza* che dagli Organi coinvolti.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

L'*Organismo di Vigilanza* ha l'obbligo di comunicare immediatamente e per iscritto all'*Amministratore Unico*:

- qualunque violazione rilevante del Modello riscontrata (salvo quanto previsto dalla normativa, anche interna, in materia di gestione delle segnalazioni *Whistleblowing*);
- importanti problematiche emerse nel corso della propria attività di analisi e controllo;
- ogni cambiamento o aggiornamento ritenuto rilevante ai fini dello svolgimento delle attività proprie dell'*Organismo*, ovvero del corretto adempimento delle disposizioni previste dal D.Lgs. n. 231/2001.

Salvi i suddetti obblighi di immediata comunicazione, l'*Organismo di Vigilanza* predispone, con cadenza semestrale, una relazione descrittiva per l'*Amministratore Unico*, sull'attività svolta nel periodo di riferimento, sui controlli effettuati e sull'esito degli stessi e sulla eventuale necessità di porre in essere azioni correttive e di adeguamento del Modello. Tale relazione periodica è trasmessa in copia anche al *Collegio Sindacale*. Nell'informativa semestrale, al termine dell'annualità di riferimento, l'*Organismo di Vigilanza* deve anche elaborare un piano delle attività per l'anno successivo.

Oltre alla trasmissione della relazione periodica di cui sopra, l'*Organismo di Vigilanza* informa il *Collegio Sindacale,* ove nominato, anche tramite incontri diretti, sulle verifiche svolte, i punti di attenzione, le carenze eventualmente riscontrate nella valutazione della concreta attuazione del Modello che possano assumere rilevanza per l'attività di controllo demandata al *Collegio Sindacale* stesso.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7. IL SISTEMA DI *WHISTLEBLOWING*

Ai sensi dell'art. 6, comma 2 *bis*, del D.Lgs. n. 231/2001, la Società[9] ha adottato canali di comunicazione che consentono ai soggetti interni ed esterni alla Società segnalazioni (c.d. *Whistleblowing*)[10] di violazioni ed illeciti, lesivi dell'interesse pubblico o dell'integrità della Società, di cui siano venuti a conoscenza nell'ambito del proprio contesto lavorativo riguardanti:

- condotte illecite rilevanti ai sensi del Decreto, ovvero violazioni del Modello e del Codice Etico adottati;
- illeciti che rientrano nell'ambito di applicazione degli atti dell'Unione Europea o di quelli nazionali, anche di attuazione degli atti Unione Europea, in determinati settori[11] ovvero atti od omissioni che ledono gli interessi finanziari dell'Unione Europea o riguardanti il mercato interno o che vanificano l'oggetto o la finalità delle disposizioni di cui agli atti dell'Unione Europea nei predetti ambiti[12].

Il sistema *Whistleblowing* si applica, altresì, per la protezione delle persone che segnalano violazioni delle misure restrittive dell'Unione europea di cui al capo I-bis, del titolo I, del libro II del codice penale (artt. 275 *bis* e ss.: Delitti contro la politica estera e la sicurezza comune dell'Unione europea), nonché dell'articolo 12, comma 1 *bis*, del D.Lgs. n. 286/1998 (Disposizioni contro le immigrazioni clandestine)[13].

Tali canali garantiscono la riservatezza dell'identità del segnalante[14] e della persona coinvolta o comunque menzionata nella segnalazione, nonché del contenuto della segnalazione e della relativa documentazione, nelle attività di gestione della segnalazione.

Il gestore delle Segnalazioni, deputato alle attività di analisi ed istruttoria e, quindi, ad eseguire gli opportuni accertamenti, è la Funzione *Risorse Umane e Qualità* della Società (di seguito anche solo "gestore"). Ove la segnalazione coinvolga tale Funzione, la stessa sarà gestita dall'*Amministratore Unico* della Società.

Ove la segnalazione riguardi condotte illecite rilevanti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 o violazioni del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo e del relativo Codice Etico, il gestore aggiorna tempestivamente l'*Organismo di Vigilanza* per le opportune attività e valutazioni, sempre nel rispetto degli obblighi di riservatezza previsti dalla Normativa *Whistleblowing*. In ogni caso, il gestore invia all'*Organismo di Vigilanza* un aggiornamento periodico (almeno annuale) sull'attività complessiva di gestione delle segnalazioni ricevute - anche non afferenti alle tematiche di cui al D.Lgs. n. 231/2001 o al Modello Organizzativo - affinché possa verificare il funzionamento del sistema *Whistleblowing* e proporre alla Società eventuali miglioramenti.

---

[9] Sentite le rappresentanze o le organizzazioni sindacali di cui all'articolo 51 del D.Lgs. n. 81 del 2015.

[10] Ossia segnalazioni di informazioni, compresi i fondati sospetti, riguardanti violazioni commesse o che, sulla base di elementi concreti, potrebbero essere commesse nell'organizzazione, nonché gli elementi riguardanti condotte volte ad occultare tali violazioni.

[11] Come meglio specificati all'articolo 2, comma 1, lettera a), numeri 3, 4, 5 e 6 del D.Lgs. 10 marzo 2023, n. 24: es. appalti pubblici, sicurezza e conformità dei prodotti, tutela dell'ambiente, salute pubblica, protezione dei consumatori, tutela della vita privata e protezione dei dati personali, sicurezza delle reti e dei sistemi informativi.

[12] Con riferimento alle violazioni/illeciti relativi alla normativa UE o nazionale di riferimento, ricorrendo i presupposti di legge, sono possibili anche segnalazioni esterne all'ANAC e divulgazioni pubbliche, oltre alle denunce all'Autorità giudiziaria o contabile, con conseguente applicazione delle relative misure di tutela.

[13] La Normativa Whistleblowing si applica inoltre alla segnalazione di violazioni del Regolamento (UE) 2024/1689 (c.d. AI Act) e alla protezione delle persone che segnalano tali violazioni (cfr. art. 87, AI Act).

[14] E del facilitatore, ossia la persona fisica che assiste il segnalante nel processo di segnalazione, operante all'interno del medesimo contesto lavorativo e la cui assistenza deve essere mantenuta riservata.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il segnalante può inviare la segnalazione in forma scritta o orale attraverso i canali interni di seguito indicati:

- Piattaforma informatica: un sistema informatico dedicato disponibile al link https://levertouch.secure-blowing.com in cui il segnalante, una volta effettuato l'accesso, deve procedere con la compilazione dei campi ivi riportati e seguire le modalità specificate all'interno dell'applicativo per l'inoltro della segnalazione. La Piattaforma WB è strutturata in modo da garantire che il segnalante possa utilizzare un canale orale di invio e comunicazione con il gestore mediante un sistema di messaggistica vocale ivi integrato.
- Incontro diretto: qualora il segnalante preferisca avere un incontro diretto con il gestore, attraverso la piattaforma informatica potrà inoltrare la relativa richiesta, quindi l'incontro sarà fissato entro un termine ragionevole in un luogo sicuro e riservato. In questo caso la segnalazione è documentata, previo consenso del Segnalante, mediante registrazione su dispositivo idoneo alla conservazione e all'ascolto oppure mediante apposito verbale. In caso di verbale, il Segnalante può verificare, rettificare e confermare quanto ivi riportato mediante la propria sottoscrizione.

La finalità del sistema *Whistleblowing* adottato dalla Società è quella di individuare e contrastare possibili illeciti/violazioni e diffondere la cultura dell'etica e della legalità all'interno dell'organizzazione, a tutela dell'interesse pubblico e dell'integrità della Società, nonché rimuovere i fattori che possono rappresentare un ostacolo al raggiungimento di dette finalità.

È sancito il divieto di qualsivoglia atto di ritorsione[15], diretto o indiretto, nei confronti del segnalante[16] per motivi collegati, direttamente o indirettamente, alla segnalazione.

Si rappresenta inoltre che l'adozione di misure ritorsive nei confronti dei soggetti che effettuano le segnalazioni può essere denunciata all'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC)[17]. Inoltre, si fa presente che è istituito presso l'ANAC un elenco degli enti del Terzo settore che forniscono alle persone segnalanti misure di sostegno consistenti in informazioni, assistenza e consulenze a titolo gratuito sulle modalità di segnalazione, sulla protezione dalle ritorsioni, sui diritti della persona coinvolta, sulle modalità e condizioni di accesso al patrocinio a spese dello Stato.

La normativa vigente in materia di tutela del segnalante prevede la nullità del licenziamento ritorsivo del soggetto segnalante, nonché di qualsiasi altra misura ritorsiva adottata nei confronti dello stesso. Pertanto, in caso di controversie legate all'irrogazione di sanzioni disciplinari, demansionamenti, licenziamenti, trasferimenti, o sottoposizione del segnalante ad altra misura organizzativa avente effetti negativi, diretti o indiretti, sulle condizioni di lavoro o sul rapporto contrattuale, successivi alla presentazione della segnalazione, l'onere di provare che tali condotte o atti siano motivati da ragioni estranee alla segnalazione è a carico del soggetto che li ha posti in essere.

Al fine di garantire il segnalante contro qualsiasi forma di ritorsione, è fatto obbligo al gestore di mantenere riservata l'identità del predetto, nonché delle persone oggetto della segnalazione, del contenuto della

[15] Per ritorsione si intende qualsiasi comportamento, atto od omissione, anche solo tentato o minacciato, posto in essere in ragione della segnalazione (o, nel caso, della denuncia/divulgazione pubblica) che provoca o può provocare alla persona segnalante (o che ha denunciato/divulgato), in via diretta o indiretta, un danno ingiusto.

[16] Le misure di protezione del segnalante (o della persona che ha sporto una denuncia all'Autorità giudiziaria o contabile o di colui che ha effettuato una divulgazione pubblica) contro le ritorsioni, previste dalla normativa *Whistleblowing*, si applicano anche ai facilitatori, alle persone del medesimo contesto lavorativo del segnalante e che sono legate allo stesso da uno stabile legame affettivo o di parentela entro il quarto grado, ai colleghi del segnalante che lavorano nel medesimo contesto lavorativo e che hanno con detta persona un rapporto abituale e corrente, agli enti di proprietà del segnalante o per i quali lo stesso lavora, nonché agli enti che operano nel suo medesimo contesto lavorativo.

[17] L'ANAC provvede ad informare l'Ispettorato Nazionale del Lavoro per i provvedimenti di competenza.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

stessa e della relativa documentazione, di valutare diligentemente le segnalazioni ricevute e, ove necessario, svolgere un'attività istruttoria. Quando sia accertata una violazione, sono informati al riguardo gli organi e le Funzioni aziendali competenti in considerazione dei possibili conseguenti provvedimenti.

Nel Sistema Disciplinare sono previste sanzioni nei confronti di chi viola la normativa, le procedure ovvero le misure di tutela in materia di *Whistleblowing* (ad esempio, nei casi di ritorsioni, ostacolo -anche solo tentato- alla segnalazione, violazione dell'obbligo di riservatezza, omessa verifica e analisi delle segnalazioni) nonché nei confronti di chi sia ritenuto penalmente o civilmente responsabile di diffamazione o calunnia per segnalazioni non veritiere effettuate con dolo o colpa grave.

Le informazioni relative ai canali di segnalazione, alle procedure e ai presupposti per effettuare le segnalazioni[18] sono esposte e rese facilmente visibili nei luoghi di lavoro, nonché condivise, anche con i soggetti terzi interessati, attraverso la pubblicazione in una sezione dedicata del sito internet della Società e mediante altre modalità ritenute idonee (in particolare: intranet aziendale/bacheche, newsletter, informative e clausole *ad hoc*).

[18] Anche con riferimento alle segnalazioni esterne all'ANAC, ove ne ricorrano i presupposti di legge.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

8. FORMAZIONE E COMUNICAZIONE

Al fine di dare efficace attuazione alle prescrizioni dettate dal D.Lgs. n. 231/2001, Lever Touch assicura la diffusione e la conoscenza dei principi comportamentali e dei presidi gestionali e organizzativi di controllo implementati nel Modello sia all'interno sia, per quanto possibile, all'esterno dell'Azienda.

In particolare, Lever Touch si impegna a rendere disponibili e accessibili tali documenti sull'*intranet*, presso la sede societaria e, almeno per quanto attiene al Codice Etico, anche sul sito *web* aziendale, affidando il compito all'*Organismo di Vigilanza*, con il supporto della Funzione *Risorse Umane e Qualità*, di promuovere e diffondere la conoscenza, la comprensione e la consapevolezza dei medesimi nei confronti di tutti i Destinatari.

Lever Touch si impegna, altresì, a garantire l'attività di formazione e informazione nonché il costante aggiornamento, con particolare riguardo alle risorse maggiormente coinvolte nelle attività e aree sensibili/strumentali identificate attraverso:

- l'analisi dei fabbisogni informativi e formativi;
- la progettazione e la realizzazione di specifici percorsi formativi;
- la verifica di apprendimento della formazione erogata.

A tal fine, Lever Touch provvede a trasmettere un'informativa dedicata, nella lettera di assunzione dei neoassunti[19], e a organizzare, anche in collaborazione o per il tramite dell'*Organismo di Vigilanza*, corsi di formazione diversificati e con diversi gradi di approfondimento per tutti i soggetti aziendali, allo scopo di illustrare le prescrizioni di cui al *Modello* e i principi e le linee di condotta ivi indicati, tenendo conto il livello di coinvolgimento degli stessi nei processi operativi considerati rilevanti.

Dall'altro lato, ogni Dipendente è tenuto a:

1) conoscere e far propri i contenuti del Modello (Codice Etico, Parte Generale, Parte Speciale, Allegati);
2) rivolgersi al proprio superiore gerarchico o all'Organismo di Vigilanza in caso di dubbi e/o richiesta di chiarimenti sulle prescrizioni e sui principi ivi dettati;
3) apprendere le modalità operative con cui deve essere svolta la funzione e le attività assegnate;
4) contribuire attivamente, in relazione al proprio ruolo e alle proprie responsabilità, all'efficace attuazione del Modello, comunicando eventuali carenze riscontrate.

I collaboratori esterni, i clienti, i fornitori e i *partner* sono informati, mediante idonee modalità, del contenuto del Modello, anche eventualmente solo per le parti ritenute rilevanti, e dell'esigenza di Lever Touch che il loro comportamento sia conforme alle previsioni e ai principi ivi contenuti.

[19] Alle nuove Risorse di Lever Touch viene consegnato un *welcome Kit*, contenente i documenti aziendali rilevanti che si chiede di visionare e conservare.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9. IL SISTEMA DISCIPLINARE DI LEVER TOUCH

Lever Touch, al fine di garantire l'efficace attuazione del Modello, ha definito un sistema di sanzioni che saranno applicate nell'ipotesi di violazione delle regole comportamentali e procedurali in esso stabilite.

La definizione di misure disciplinari, oltre a rende efficiente l'azione svolta dall'*Organismo di Vigilanza* mira a garantire l'effettività del Modello stesso (art. 6, comma 1, lett. *e)*, del Decreto).

L'applicazione del sistema disciplinare e delle relative sanzioni è indipendente dallo svolgimento e dall'esito del procedimento penale che l'Autorità Giudiziaria abbia eventualmente avviato nel caso in cui il comportamento da sanzionare abbia anche realizzato uno dei reati-presupposto previsti dal D.Lgs. n. 231/2001.

La tipologia e l'entità della sanzione variano in funzione dei seguenti fattori:

a) elemento soggettivo della condotta, a seconda, cioè, che quest'ultima sia stata contraddistinta da dolo, colpa, negligenza o imperizia;

b) rilevanza degli obblighi violati o eventuale reiterazione dei comportamenti non conformi;

c) livello di responsabilità gerarchica e/o tecnica ricoperto dall'autore del comportamento, oggetto di sanzione;

d) eventuale condivisione di responsabilità con altri soggetti che abbiano concorso nella violazione;

e) presenza di circostanze aggravanti o attenuanti, con particolare riguardo alla professionalità, alle precedenti prestazioni lavorative, ai precedenti disciplinari, alle circostanze in cui è stato commesso il fatto;

f) livello di rischio cui la Società può ritenersi esposta a seguito della condotta irregolare accertata.

In conformità a quanto previsto nel D.Lgs. n. 231/2001, le sanzioni previste nei successivi paragrafi verranno applicate, a seconda della gravità, nei confronti di coloro che pongono in essere illeciti disciplinari derivanti da:

- il mancato rispetto delle disposizioni previste dal Modello, dal Codice Etico, dalle procedure o dalle normative di legge;
- il mancato rispetto delle modalità di documentazione, di conservazione e controllo degli atti previsti dalle procedure;
- la mancata formazione e/o mancato aggiornamento e/o omessa comunicazione al personale operante nelle attività a rischio dei processi interessati dal Modello;
- le violazioni e/o elusioni del sistema di controllo, poste in essere mediante la sottrazione, la distruzione o l'alterazione della documentazione prevista dalle procedure ovvero impedendo il controllo o l'accesso alle informazioni e alla documentazione ai soggetti preposti (incluso l'*Organismo di Vigilanza*);
- le violazioni delle norme, delle procedure e delle misure di tutela in materia di segnalazioni di comportamenti illeciti e/o di violazioni rilevanti (*Whistleblowing*) nonché le segnalazioni che si rivelano infondate, quando è accertata, anche con sentenza di primo grado, la responsabilità penale del segnalante per diffamazione o calunnia ovvero la sua responsabilità civile, per lo stesso titolo, nei casi di dolo o colpa grave.

Eventuali violazioni sostanziali delle singole regole di comportamento contenute nel Modello, nel Codice Etico e delle correlate procedure aziendali - ove possano esporre la Società ad una situazione oggettiva di pericolo per la propria integrità - oltre a costituire inadempimento delle obbligazioni derivanti dal rapporto

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

di lavoro, nonché un illecito disciplinare, si considerano elementi ostativi al riconoscimento di *bonus* e/o incentivi.

L'accertamento degli illeciti disciplinari, i conseguenti procedimenti e provvedimenti sanzionatori restano in capo agli Organi e alle Funzioni aziendali competenti, i quali ne devono dare pronta comunicazione all'*Organismo di Vigilanza*.

Sanzioni per violazioni in tema di *Whistleblowing*

Fatti salvi eventuali altri titoli di responsabilità, le violazioni della Normativa *Whistleblowing* e della Procedura *Whistleblowing* adottata dalla Società costituiscono illecito disciplinare e comportano l'avvio del relativo procedimento e la conseguente irrogazione di sanzioni disciplinari, parametrate a seconda dell'oggetto/gravità dell'infrazione commessa, nel rispetto di quanto previsto dalla normativa applicabile, dalla contrattazione collettiva e dalla regolamentazione interna della Società.

Pertanto, le sanzioni disciplinari del Modello, riportate nei successivi paragrafi, sono applicate anche nei confronti di coloro che si siano resi responsabili di comportamenti illeciti in materia di *Whistleblowing*[20], ed in particolare nei seguenti casi:

- quando siano accertate ritorsioni o che la segnalazione è stata ostacolata o che si è tentato di ostacolarla o che è stato violato l'obbligo di riservatezza previsto dalla normativa in materia;
- quando sia accertato che non sono stati istituiti canali di segnalazione, che non sono state adottate procedure per l'effettuazione e la gestione delle segnalazioni ovvero che l'adozione di tali procedure non è conforme alla Normativa *Whistleblowing*, nonché quando sia accertato che non è stata svolta l'attività di verifica e analisi delle segnalazioni ricevute;
- quando sia accertata, anche con sentenza di primo grado, la responsabilità penale della persona segnalante per i reati di diffamazione o di calunnia[21] o comunque la sua responsabilità civile, per lo stesso titolo, nei casi di dolo o colpa grave.

9.1. Misure nei confronti dell'Amministratore

Coloro che rivestono all'interno della Società ruoli apicali hanno il dovere di orientare l'etica aziendale e di improntare la propria attività al rispetto dei principi di legalità, trasparenza e correttezza.

In caso di violazione del Modello, del Codice Etico e della normativa interna da parte dell'*Amministratore Unico* (anche in tema di *Whistleblowing*), l'*Organismo di Vigilanza* è tenuto quanto prima ad informarne il *Collegio Sindacale* affinché si provveda ad adottare ogni opportuna iniziativa consentita dalla legge.

Nelle ipotesi in cui le eventuali violazioni siano di tale gravità da compromettere il rapporto di fiducia tra il singolo soggetto e la Società, è convocata l'*Assemblea dei Soci* al fine di proporre la revoca dall'incarico.

9.2. Misure nei confronti del Sindaco

In caso di violazione del Modello, del Codice Etico e della normativa interna da parte di un *Sindaco* nominato (anche in tema di *Whistleblowing*), l'*Organismo di Vigilanza* è tenuto quanto prima ad informarne l'*Amministratore Unico* il quale potrà assumere ogni opportuna iniziativa consentita dalla legge.

Nelle ipotesi in cui le eventuali violazioni siano di tale gravità da integrare una giusta causa di revoca, l'*Amministratore Unico* convoca l'*Assemblea dei Soci* al fine di proporre i provvedimenti di competenza.

[20] In conformità a quanto prescritto dall'art. 21 D.Lgs. n. 24/2023.

[21] Ovvero per i medesimi reati commessi con la denuncia all'autorità giudiziaria o contabile.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9.3. Misure nei confronti dell'Organismo di Vigilanza

In caso di violazione del Modello, del Codice Etico e della normativa interna da parte dell'*Organismo di Vigilanza* (anche in tema di *Whistleblowing*), l'*Amministratore Unico* deve assumere gli opportuni provvedimenti, nel rispetto delle regole di funzionamento dell'*Organismo* e dei criteri di durata in carica e di sostituzione dei membri, previsti dal *Modello* e nelle lettere di incarico o negli accordi disciplinanti il relativo rapporto.

9.4. Misure nei confronti dei dipendenti inquadrati nella categoria dei dirigenti

In caso di violazione, da parte di dirigenti, delle procedure previste dal Modello o di adozione, nell'espletamento delle attività a rischio, di un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso o del Codice Etico (anche in tema di *Whistleblowing*), l'*Organismo di Vigilanza* assicura l'attivazione delle procedure sanzionatorie previste.

La conferma della violazione può comportare l'applicazione delle misure e dei provvedimenti ritenuti più idonei nel rispetto delle disposizioni di legge, di contratto e aziendali che disciplinano la materia, in rapporto alla gravità della violazione e dell'eventuale reiterazione, nonché in considerazione del particolare vincolo fiduciario che caratterizza il rapporto tra la Società e il dirigente stesso.

Nei confronti del personale assunto all'estero con contratto locale è prevista l'applicazione del sistema sanzionatorio stabilito dalle leggi, dalle norme e dalle disposizioni contrattuali che disciplinano lo specifico rapporto di lavoro.

Lever Touch, in attesa di deliberare la definitiva sanzione disciplinare, applica le misure cautelari previste dalla normativa.

In particolare, misure di richiamo/ammonizione possono essere applicate nel caso di inosservanza non grave di quanto stabilito dalle procedure interne previste dal Modello o adozione di un comportamento negligente non conforme alle prescrizioni del Modello stesso ovvero ai principi contenuti nel Codice Etico. Sono inoltre applicabili anche sanzioni pecuniarie e sospensive in relazione alla gravità o all'eventuale reiterazione delle inosservanze.

Si ricorre al licenziamento *ex* art. 2118 c.c. nel caso di grave inosservanza di quanto stabilito dalle procedure interne previste dal Modello o gravi negligenze rispetto alle prescrizioni del Modello stesso ovvero ai principi contenuti nel Codice Etico.

Si ricorre, infine, al licenziamento per giusta causa *ex* art. 2119 c.c. nel caso di:

- adozione di un comportamento in palese grave violazione alle prescrizioni del Modello e riconducibile a mancanze di gravità tale da far venir meno la fiducia sulla quale è basato il rapporto di lavoro e da non consentire comunque la prosecuzione, nemmeno provvisoria, del rapporto stesso;
- violazione delle prescrizioni del Modello per un comportamento di una gravità tale da configurare una possibile ipotesi di reato sanzionato dal D.Lgs. n. 231/2001, che esponga la Società ad una situazione oggettiva di pericolo, configurandosi in tal modo un inadempimento notevole degli obblighi cui il lavoratore è tenuto nello svolgimento del proprio rapporto di lavoro.

Sono in questa sede richiamate tutte le disposizioni, previste dalla legge e dai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro (CCNL) applicati, relativi alle procedure e agli obblighi da osservare nell'applicazione delle sanzioni.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9.5. Misure nei confronti dei dipendenti

La mancata osservanza, da parte dei dipendenti, delle disposizioni previste nel Modello, nel Codice Etico e nella normativa interna (anche in tema di *Whistleblowing*) costituisce illecito disciplinare conformemente a quanto stabilito dal CCNL applicato e dalle norme di legge in materia.

La commissione dell'illecito disciplinare dà luogo all'avvio di un procedimento disciplinare all'esito del quale, nel caso di accertata responsabilità del dipendente, viene emesso un provvedimento disciplinare con contenuto ed effetti sanzionatori.

Le sanzioni irrogabili, a seconda della gravità dell'illecito commesso, nei confronti del personale sono le seguenti:

- richiamo verbale;
- ammonizione scritta;
- multa non superiore a 3 (tre) ore di retribuzione oraria calcolata sul minimo tabellare;
- sospensione dal lavoro e dalla retribuzione fino ad un massimo di 3 (tre) giorni;
- licenziamento.

Nei confronti del personale assunto all'estero con contratto locale è prevista l'applicazione del sistema sanzionatorio stabilito dalle leggi, dalle norme e dalle disposizioni contrattuali che disciplinano lo specifico rapporto di lavoro.

a) Richiamo verbale o ammonizione scritta

Incorre nel provvedimento del richiamo verbale o dell'ammonizione scritta il dipendente che violi le procedure interne previste dal presente Modello o adotti, nell'espletamento di attività nelle aree e nelle funzioni a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello stesso o del Codice Etico, dovendosi ravvisare in tali comportamenti una non osservanza delle specifiche disposizioni, portate a conoscenza dalla Società con ordini di servizio o altro mezzo idoneo.

b) Multa

Incorre nel provvedimento della multa il dipendente che, essendo già incorso nel provvedimento del richiamo verbale o dell'ammonizione scritta, persista nella violazione delle procedure interne previste dal Modello o del Codice Etico ovvero continui a adottare, nell'espletamento di attività nelle aree o nelle funzioni a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello o del Codice citati, dovendosi ravvisare in tali comportamenti la ripetuta effettuazione della non osservanza delle specifiche disposizioni portate a conoscenza dalla Società con ordini di servizio o altro mezzo idoneo.

c) Sospensione dal lavoro e dalla retribuzione

Incorre nel provvedimento della sospensione dal lavoro e della retribuzione il dipendente che:

- nel violare le procedure interne previste dal Modello o dal Codice Etico o adottando, nell'espletamento di attività nell'area a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello o del Codice, nonché compiendo violazioni delle prescrizioni di cui al presente Modello o del Codice, arrechi danno alla Società o la esponga a una situazione di pericolo per l'integrità dei beni dell'Azienda, dovendosi ravvisare in tali comportamenti la determinazione di un danno o di una situazione di pericolo per l'integrità dei beni dell'Azienda;
- essendo già incorso nel provvedimento della multa sopra indicata, persista nella violazione delle procedure interne previste dal presente Modello o del Codice Etico ovvero continui ad adottare, nell'espletamento di attività nelle aree a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello o del Codice citati.

d) Licenziamento

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Incorre nel provvedimento del licenziamento il dipendente che:

- adotti, nell'espletamento delle attività nelle aree a rischio, un comportamento palesemente in violazione alle prescrizioni del Modello o del Codice Etico e tale da determinare la concreta applicazione a carico della Società di misure previste dal Decreto, ferme restando le sue eventuali autonome responsabilità di carattere penale, dovendosi ravvisare in tale comportamento il compimento di atti che, determinando un grave pregiudizio per l'azienda, fanno venire meno radicalmente la fiducia della Società nei suoi confronti.
- essendo già incorso nel provvedimento della sospensione dal lavoro e dalla retribuzione, persista nella violazione delle procedure interne previste dal Modello o del Codice Etico ovvero continui ad adottare, nell'espletamento di attività nelle aeree a rischio, un comportamento non conforme alle prescrizioni del Modello o del Codice citati.

Resta salvo, in conformità e nel rispetto delle vigenti previsioni di legge e di contratto collettivo, ogni diritto della Società in ordine a eventuali azioni risarcitorie per i danni a essa cagionati dal dipendente, a seguito della violazione da parte di quest'ultimo sia delle procedure sia delle norme comportamentali previste ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001.

Il procedimento e i provvedimenti disciplinari di cui sopra sono regolati dall'art. 7 della Legge n. 300/1979 (Statuto dei Lavoratori) e dai CCNL di riferimento nonché, per il personale assunto all'estero con contratto locale, dalle leggi, dalle norme e dalle disposizioni contrattuali che disciplinano lo specifico rapporto di lavoro.

9.6. Misure nei confronti dei collaboratori esterni e dei partner

La violazione delle prescrizioni del Modello e del Codice Etico da parte di collaboratori esterni e *partner* della Società (anche in tema di *Whistleblowing*) può determinare, secondo quanto previsto dalle specifiche clausole contrattuali contenute negli accordi sottoscritti, la risoluzione anticipata del rapporto contrattuale, ai sensi dell'art. 1456 c.c., fatta salva la facoltà di richiesta del risarcimento qualora le suddette violazioni possano arrecare danni concreti alla Società.

9.7. Misure nei confronti dei fornitori

Ogni violazione delle prescrizioni del Modello e del Codice Etico (anche in tema di *Whistleblowing*) da parte dei fornitori è sanzionata dalle Funzioni/Organi competenti in base alle regole societarie interne, secondo quanto previsto dalle clausole contrattuali inserite nei relativi accordi che possono comprendere anche l'automatica risoluzione del contratto (ai sensi dell'art. 1456 c.c.), fatta salva la facoltà di richiesta del risarcimento qualora le suddette violazioni possano arrecare danni concreti alla Società.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

della Società Lever Touch SpA

PARTE SPECIALE

Giugno 2026

INDICE

1. LA PARTE SPECIALE 3
1.1 FINALITÀ ... 3
1.2 METODOLOGIA DI RISK ASSESSMENT ... 3
1.3 PROTOCOLLI DI PREVENZIONE SPECIFICI ... 5
2. RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE 6
2.1 GESTIONE DEI RAPPORTI CON SOGGETTI APPARTENENTI ALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE ... 6
2.2 RICHIESTA E GESTIONE DI EROGAZIONI PUBBLICHE ... 8
2.3 ACQUISIZIONE DI AUTORIZZAZIONI, ABILITAZIONI, LICENZE, CONCESSIONI O PROVVEDIMENTI SIMILI ... 11
2.4 GESTIONE DEI RAPPORTI CON LE AUTORITÀ PUBBLICHE E ALTRI ORGANI DI VIGILANZA E CONTROLLO, ANCHE IN SEDE DI VERIFICA ISPETTIVA ... 13
3. CICLO ATTIVO 17
3.1 PRINCIPI GENERALI ... 19
3.2 RICERCA, NEGOZIAZIONE, STIPULAZIONE DI CONTRATTI, ACCORDI E CONVENZIONI ... 23
3.3 GESTIONE DEI SERVIZI ... 24
3.4 FATTURAZIONE E RENDICONTAZIONE ... 26
4. LOGISTICA E MAGAZZINI 28
4.1 GESTIONE DELLE ATTIVITÀ DI LOGISTICA E DEI MAGAZZINI ... 28
5. CICLO PASSIVO 33
5.1 ACQUISTI E APPROVVIGIONAMENTI ... 33
5.2 GESTIONE IMMOBILIARE ... 39
6. GESTIONE DEL PERSONALE 42
6.1 SELEZIONE E ASSUNZIONE DEL PERSONALE E INCARICHI DI COLLABORAZIONE ... 42
6.2 GESTIONE DEL PERSONALE, DELLE PRESENZE E DELLE TRASFERTE ... 46
6.3 SVILUPPO E INCENTIVAZIONE DELLE RISORSE ... 48
6.4 FORMAZIONE ... 50
7. AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTROLLO 52
7.1 GESTIONE DELLA CONTABILITÀ E FORMAZIONE DEL BILANCIO ... 52
7.2 GESTIONE CONTI CORRENTI, INCASSI E PAGAMENTI ... 56
7.3 GESTIONE DEI CREDITI ... 61
7.4 GESTIONE DELLE OPERAZIONI FINANZIARIE E RAPPORTI *INTERCOMPANY* ... 63
7.5 GESTIONE DEGLI ASPETTI FISCALI ... 66
7.6 BUDGET, FORECAST E REPORTING ... 69
8. SOCIETARIO E LEGALE 71
8.1 RIUNIONI DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI E DETERMINAZIONI DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO ... 71
8.2 OPERAZIONI STRAORDINARIE ... 73
8.3 GESTIONE DEI CONTENZIOSI ... 76
9. COMUNICAZIONE 79
9.1 EVENTI, SPONSORIZZAZIONI E LIBERALITÀ ... 79
9.2 COMUNICAZIONE ESTERNA ... 82
9.3 OMAGGI, OSPITALITÀ E SPESE DI RAPPRESENTANZA ... 84
10. GESTIONE DEGLI ASSET 88
10.1 GESTIONE E UTILIZZO DI BENI LEVER TOUCH ... 88
11. SISTEMI INFORMATIVI 90
11.1 GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI ... 90
12. SICUREZZA E AMBIENTE 96
12.1 SICUREZZA SUL LAVORO ... 96
12.2 AMBIENTE ... 102

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1. LA PARTE SPECIALE

1.1 FINALITÀ

Lo scopo della Parte Speciale è la predisposizione e l'attuazione di un sistema di principi di riferimento, norme comportamentali e procedurali, finalizzato a disciplinare concretamente e in maniera uniforme le condotte di tutti i Destinatari del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo di **Lever Touch S.p.A.** (di seguito anche "**Lever Touch**" o la "**Società**") al fine di prevenire, nell'ambito delle specifiche attività svolte e considerate "a rischio", la commissione dei reati previsti dal D.Lgs. n. 231/2001 e assicurare condizioni di correttezza e trasparenza nella conduzione di tutte le attività delle Funzioni/Strutture e Reparti aziendali (da qui in avanti semplicemente "**Funzioni**").

1.2 METODOLOGIA DI RISK ASSESSMENT

Per il perseguimento delle sopra indicate finalità e in ossequio a quanto previsto dall'art. 6, comma 2, lett. *a)*, del D.Lgs. n. 231/2001, che indica, tra gli elementi essenziali dei modelli organizzativi l'individuazione delle attività "*sensibili*"[1], la Società ha posto in essere le seguenti attività:

- analisi delle attività svolte da ciascuna Struttura, di *staff* e operativa di Lever Touch, mediante interviste ai relativi Responsabili e analisi della documentazione interna di riferimento;
- individuazione e mappatura delle aree "*a rischio reato*" e delle attività "*sensibili*" e "*strumentali*"[2] relative alle sopra indicate Funzioni;
- analisi del profilo di rischio, per ogni attività sensibile/strumentale, mediante individuazione dei reati potenzialmente realizzabili;
- analisi delle modalità di realizzazione delle condotte illecite;
- identificazione dei processi di riferimento nell'ambito dei quali devono essere previsti i controlli a presidio dei rischi individuati.

In particolare, l'individuazione e la valutazione dei rischi di potenziale commissione dei reati rilevanti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 sono state attuate attraverso:

- l'esame preliminare di tutta la realtà Lever Touch, in funzione delle caratteristiche della medesima e della tipologia di attività esercitate, procedendo a escludere quelle ipotesi di reato ritenute non configurabili;
- l'individuazione delle attività/processi nel cui ambito possono essere commessi i reati, anche in considerazione delle possibili modalità attuative dei comportamenti illeciti, e la valutazione delle componenti del Sistema di Controllo Interno preventivo.

Sotto il primo profilo, si rileva che, nel procedere all'esame preliminare della realtà di Lever Touch, si è tenuto conto delle caratteristiche e delle peculiarità della Società e del settore in cui la stessa opera nonché della sua storia. In esito all'analisi condotta, come sopra accennato, alcune fattispecie di reato *ex* D.Lgs. n. 231/2001 sono state valutate astrattamente non configurabili o di remota verificazione nell'ambito delle attività svolte da Lever Touch, in ragione della natura o della specificità delle stesse rispetto alla sfera operativa della Società e, pertanto, non sono state indicate come reati potenziali nei processi aziendali. Ai

[1] Attività, processi organizzativi o aree aziendali nel cui ambito risulta profilarsi, in termini più concreti, il rischio di commissione dei reati-presupposto di cui al D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

[2] Attività aziendali che, non risultando direttamente esposte alla possibilità di commissione di un reato, rappresentano il mezzo attraverso il quale il reato può essere commesso.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fini della prevenzione di tali fattispecie, si ritengono comunque adeguati i principi e le regole di condotta sanciti nel *Codice Etico*.

Sotto il secondo profilo, la mappatura dei rischi e del Sistema di Controllo Interno è stata effettuata attraverso l'analisi della documentazione acquisita e lo svolgimento di approfondite interviste, strutturate in coerenza con le fattispecie penalistiche di riferimento e in considerazione dei possibili ambiti ove ricondurre il rischio di commissione dei reati astrattamente configurabili.

Si segnala, in proposito, che il reato di ***Autoriciclaggio*** (art. 648 *ter1* c.p.) può ritenersi astrattamente configurabile in relazione a tutte le attività e le aree di rischio riferibili a Lever Touch, ove la stessa, a seguito della commissione – o del concorso nella commissione – di un reato, impiegasse, sostituisse o trasferisse in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative denaro, beni o altre utilità provenienti dalla commissione del predetto reato, sì da ostacolarne concretamente l'identificazione della provenienza illecita.

Analogamente, si fa presente che qualsiasi reato-presupposto può configurarsi quale reato-fine delle **fattispecie associative** di cui agli artt. 416 e 416 *bis* c.p. (rispettivamente, in tema di "*Associazione per delinquere*" e di "*Associazioni di tipo mafioso anche straniere*"), nel senso che qualsiasi reato contemplato nel D.Lgs. n. 231/2001 può essere commesso da tre o più persone, associatesi allo scopo di commettere più delitti.

Stante quanto sopra, e configurandosi anche come particolare modalità di realizzazione dei reati in esame, le fattispecie sopra richiamate assumono un indubbio carattere trasversale, che non consente di riferirle a specifici processi o aree aziendali che possano considerarsi, più di altri, esposti al rischio di verificazione delle stesse. Certamente, particolare attenzione è stata riservata ai processi di determinazione della volontà societaria (con riferimento alle ipotesi di associazioni criminali endosocietarie) e ai processi nell'ambito dei quali Lever Touch instaura rapporti con soggetti terzi (con particolare riferimento alle associazioni per delinquere in cui partecipano anche persone esterne alla Società medesima).

Con riferimento ai **delitti informatici** di cui all'art. 24 *bis* del Decreto, caratterizzati dalla presenza dello strumento informatico, quale oggetto materiale del reato o suo mezzo, pur essendo indubbiamente configurabili nell'ambito di molteplici processi aziendali, si è ritenuto di gestire unitariamente il relativo rischio di commissione in un processo dedicato, *Gestione dei Sistemi informatici*.

Si ricorda, inoltre, che, secondo la prevalente giurisprudenza, in tema di responsabilità degli enti la *holding* o altre società facenti parte di un gruppo potrebbero essere chiamate a rispondere, ai sensi del D.Lgs. n. 231 del 2001, del reato commesso nell'ambito dell'attività di una società controllata appartenente al medesimo gruppo, ove nella consumazione del reato-presupposto concorra anche almeno una persona fisica che agisca per conto della *holding* stessa o dell'altra società facente parte del gruppo, e sia perseguito anche l'interesse e/o il vantaggio di queste ultime, da verificarsi in concreto[3].

Infine, si rileva che, ai sensi dell'art. 10 della Legge 16 marzo 2006, n. 146, recante la "*Ratifica ed esecuzione della Convenzione e dei Protocolli delle Nazioni Unite contro il crimine organizzato transnazionale, adottati dall'Assemblea generale il 15 novembre 2000 ed il 31 maggio 2001*", è stata esteso la responsabilità di cui al D.Lgs. n. 231/2001 a una serie di ipotesi criminose[4] connotate dal carattere di **transnazionalità**[5] della condotta e, in ragione della peculiare natura delle stesse, il relativo rischio di commissione appare

[3] Anche in caso di contratti di *service*, potrebbero configurarsi le responsabilità in parola.

[4] Associazione per delinquere (art. 416 c.p.); Associazione di tipo mafioso, anche straniere (art. 416 *bis* c.p.); Intralcio alla giustizia (art. 377 c.p.); Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità giudiziaria (art. 377 *bis* c.p.) e Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.). Cfr. *Commentario del D.Lgs. n. 231/2001* allegato.

[5] La nozione di "*Reato transnazionale*" è contraddistinta da tre elementi principali: *(i)* la sua gravità, rilevabile dai limiti edittali di pena previsti; *(ii)* il luogo in cui è, in tutto o in parte, commesso e *(iii)* il coinvolgimento di un gruppo criminale organizzato nella sua realizzazione. Per maggior dettagli, si rinvia al *Commentario dei reati* citato.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

sussistente in tutti i processi in cui la Società instaura rapporti con soggetti terzi che possano assumere rilevanza (appunto) transnazionale ai sensi della summenzionata normativa.

1.3 PROTOCOLLI DI PREVENZIONE SPECIFICI

Lever Touch ha, inoltre, provveduto all'identificazione dei principi e delle misure di controllo che devono sovrintendere l'operatività della stessa nell'ambito dei processi gestionali e operativi correlati alle aree "*a rischio reato*" identificate.

Più esattamente, sono stati individuati:

- *protocolli di prevenzione generali o trasversali* illustrati nella *Parte Generale*[6];
- *protocolli di prevenzione specifici*, ossia procedure ed elementi di controllo che costituiscono linee guida volte a orientare l'operatività di ogni processo sensibile/strumentale, a cui tutti i Destinatari si devono attenere nello svolgimento delle attività aziendali. Tali protocolli possono trovare maggior declinazione e completamento nell'ambito di altre fonti normative interne (regolamenti, *policy*, procedure organizzative, istruzioni di lavoro).

Eventuali deroghe a dette indicazioni operative devono essere oggetto di richiesta circostanziata e specificamente motivata da parte della Funzione competente, e autorizzate dai soggetti interni della Società muniti di procure/deleghe o cui sono stati conferiti, con atti interni, specifici incarichi o poteri autorizzativi, ovvero che ricoprono un particolare ruolo in accordo alle disposizioni organizzative interne (d'ora in avanti "Soggetti Titolati").

Come già indicato nella Parte Generale, qualora nell'ambito di un processo a rischio è fatto richiamo all'attività di una Funzione, è implicito assumere che l'attività in esame sia effettuata dal personale della stessa deputato, in relazione al mansionario/assetto organizzativo in essere, allo svolgimento di detta attività e che il Responsabile della Funzione abbia il compito di verificarla e approvarla.

[6] Ossia i principi generali di controllo posti a base degli strumenti e delle metodologie utilizzate per strutturare gli elementi specifici di controllo (*Norme comportamentali e codici di condotta*; *Poteri autorizzativi e di firma*; *Procedure e norme interne*; *Separazione dei compiti*; *Documentabilità e tracciabilità*; *Gestione del conflitto di interessi, Protezione di dati, informazioni e documenti aziendali riservati*).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. RAPPORTI CON LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Nell'ambito dell'area afferente ai *Rapporti con la Pubblica Amministrazione*[7], Lever Touch ha provveduto a individuare le principali tipologie di rapporti con i soggetti pubblici (pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio) e le relative modalità di gestione nei termini che seguono.

2.1 GESTIONE DEI RAPPORTI CON SOGGETTI APPARTENENTI ALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Descrizione

Si tratta delle attività di gestione dei rapporti tra i *Soggetti Titolati*[8] e i soggetti istituzionali, la Pubblica Amministrazione e gli Enti Pubblici di rilevanza nazionale, europea e internazionale, a qualsiasi titolo e per qualsiasi ragione (contrattuale, istituzionale, di rappresentanza, ecc.) vengano instaurati.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, c. 2 n. 1, c.p.)	Produzione di documentazione o informazioni false, al fine di far risultare attività, operazioni o atti a vantaggio o nell'interesse di Lever Touch a danno di un ente pubblico, nazionale o europeo.
Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 *ter* c.p.)	Alterazione, in qualsiasi modo del funzionamento di un sistema informatico o telematico della P.A. ovvero accesso senza diritto e con qualsiasi modalità a dati/informazioni o *software*, contenuti nel sistema informatico o telematico pubblico, procurando un ingiusto profitto per la Società con danno dello Stato/ente pubblico/Unione Europea.
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)	Ricorso a violenza o minaccia, oppure a doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, così da impedire o turbare lo svolgimento di una procedura di gara, ovvero in modo da allontanare gli offerenti, favorendo conseguentemente la Società.
Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)	Porre in essere condotte di alterazione del procedimento amministrativo diretto a definire il contenuto di un bando o di altro atto equipollente, per condizionare a proprio favore le modalità di scelta del contraente da parte della Pubblica Amministrazione, e ciò mediante il ricorso a violenza o minaccia, doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 *ter* c.p.)	Introduzione e permanenza abusivi in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza, strumentale ad esempio alla commissione di frodi o di atti di concorrenza sleale, ovvero all'acquisizione di informazioni contenute in banche dati di terzi.
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico (art. 635 *ter* c.p.) o sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.)	Commissione di un fatto diretto all'alterazione di informazioni, dati o programmi informatici pubblici (ad esempio di interesse militare, relativi all'ordine pubblico o alla sicurezza pubblica o alla sanità o alla protezione civile) o comunque di pubblico interesse, nell'interesse o a vantaggio della Società. Distruzione, danneggiamento o altra condotta tale da rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di interesse pubblico o da ostacolarne gravemente il funzionamento, attraverso la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici ovvero loro introduzione o trasmissione nel sistema, commessi nell'interesse o a vantaggio della Società.
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Predisposizione e/o impiego di documentazione falsa attraverso un sistema informatico o telematico.

[7] Ai fini della presente trattazione, per **Pubblica Amministrazione** deve intendersi lo Stato (ivi inclusi enti governativi, territoriali, locali, settoriali, quali gli organi governativi, autorità regolamentari, Regioni, Province, Comuni, circoscrizioni) e/o tutti gli enti e soggetti pubblici (e nei casi determinati per legge i soggetti privati che comunque svolgono funzione pubblica quali, ad esempio, concessionari, organi di diritto pubblico, amministrazioni aggiudicatrici, società miste), che esercitano attività volte a provvedere al perseguimento di interessi pubblici. Tale definizione comprende anche la Pubblica Amministrazione di Stati Esteri e dell'Unione Europea.

[8] Tra cui anche Amministratori e componenti di Organismo di Controllo della Società.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione (artt. 318 e ss. c.p.)	Corruzione di un pubblico ufficiale o di un incaricato di pubblico servizio, italiano o straniero, attraverso l'offerta o promessa di denaro o altra utilità al fine di ottenere un vantaggio per la Società.
Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quater* c.p.)	Induzione di un dipendente della Società, in posizione apicale o subordinata, da parte di un soggetto pubblico a dare o promettere indebitamente denaro o altra utilità, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, di un favore/vantaggio per la Società.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Dazione di denaro o altra utilità economica non dovuta nell'ambito di una mediazione illecita del terzo intermediario verso un funzionario pubblico, volta a ottenere un vantaggio o un favore per la Società.

Responsabile di processo

- *Soggetti Titolati* a intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione
- Responsabili delle Funzioni coinvolte nella gestione dei rapporti con la Pubblica Amministrazione

Attività sensibili

- Gestione dei rapporti e dei contatti diretti con soggetti della PA

I *Principi generali di comportamento* e i *Protocolli di controllo specifici* di seguito indicati devono ritenersi di portata generale e trasversale e trovare, pertanto, applicazione nell'ambito di tutte le tipologie di rapporti con soggetti pubblici e in relazione a qualsivoglia processo, attività e operazione aziendali che possano coinvolgere, direttamente o indirettamente, la Pubblica Amministrazione, italiana e straniera.

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- impronta la propria condotta alla legalità in ogni settore della propria attività;
- assicura che i rapporti intrattenuti con la Pubblica Amministrazione si ispirino ai principi di trasparenza, onestà e correttezza nonché a tutti gli altri principi e valori etici come intesi e definiti nel *Codice Etico* aziendale, prescrivendo, in particolare, fatto salvo quanto previsto dalle procedure interne e di Gruppo relative alla gestione degli omaggi, gli obblighi e divieti di seguito indicati:
    - non è consentito a coloro che operano in nome e per conto della Società porre in essere direttamente, indirettamente o per il tramite di interposta persona qualsivoglia attività che abbia come effetto l'illecito condizionamento di soggetti pubblici; pertanto, è fatto divieto di dare o promettere denaro, doni, favori o compensi, sotto qualsiasi forma, a funzionari pubblici (italiani o stranieri), o a loro parenti, conviventi o intermediari, nonché esercitare nei confronti dei predetti soggetti illecite pressioni allo scopo di influenzarne l'indipendenza di giudizio nell'ambito di qualsivoglia rapporto con gli stessi instaurato;
    - non è consentito a coloro che operano in nome e per conto della Società ricevere direttamente, indirettamente o per il tramite di interposta persona denaro, doni, favori o compensi, sotto qualsiasi forma, che possano influenzare il proprio giudizio o comunque volti ad acquisire indebiti trattamenti di favore nella conduzione di qualsiasi attività aziendale.

Protocolli di controllo specifici

La Società inoltre prevede che:

- possano intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione in nome e per conto di Lever Touch esclusivamente i soggetti cui è stato formalmente conferito incarico o autorizzazione in tal senso, con

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

apposita procura o disposizione organizzativa per i soggetti interni, ovvero con apposita clausola nel contratto di collaborazione, consulenza o *partnership* per i soggetti esterni[9];

- con particolare riferimento ai rapporti e agli incontri con esponenti della Pubblica Amministrazione:
  - le riunioni e gli incontri di particolare rilevanza[10] siano presenziati, salvo i casi di motivata necessità o urgenza, da almeno due rappresentanti della Società;
  - il personale della Società deve informare, in modo tracciato, il Responsabile della Funzione di appartenenza, indicando gli obiettivi/i motivi dell'incontro, la funzione ricoperta dai Soggetti Pubblici coinvolti e le generalità dei partecipanti. È tenuto, inoltre, a informare il proprio Responsabile di ogni problematica emersa e di ogni risposta anche documentale, trasmessa formalmente o informalmente, a specifiche richieste dei Funzionari Pubblici;
  - sia assicurata, nel rispetto dei tempi e delle modalità stabiliti per le comunicazioni verso l'*Organismo di Vigilanza*[11], la tracciabilità dei rapporti formali con la Pubblica Amministrazione, intrattenuti dalle Funzioni aziendali;
- ove la Società si avvalga di un collaboratore o consulente esterno per essere rappresentata nei rapporti con la Pubblica Amministrazione[12], prevede nei confronti del predetto collaboratore e consulente, nonché del relativo personale, l'applicazione delle medesime direttive valide per i dipendenti di Lever Touch e l'adozione di clausole contrattuali che impongono il rispetto dei principi del *Codice Etico* e del presente documento, per quanto applicabile.

Ai fini del corretto e legittimo accesso ai sistemi informativi della Pubblica Amministrazione, la Società[13], per il tramite della Funzione *ICT* e in collaborazione con le altre Funzioni competenti, garantisce:

- un adeguato riscontro delle *password* di abilitazione per l'accesso a detti sistemi possedute, per ragioni di servizio, da determinati soggetti interni appartenenti a specifiche Funzioni;
- la puntuale verifica dell'osservanza, da parte dei soggetti che utilizzano i sistemi, delle misure di sicurezza adottate dalla Società e della normativa sulla protezione dei dati personali;
- l'esecuzione di verifiche informatiche periodiche volte ad evidenziare i soggetti che hanno la libera disponibilità di mezzi informatici aventi contatto con l'esterno (trasmissione telematica dei dati, in modo particolare se corredata di autenticazione o firma digitale, invio dei *file* prodotti da elaborazioni *on line*, ecc.), anche attraverso l'analisi degli accessi (*file* di *log*).

2.2 Richiesta e gestione di Erogazioni Pubbliche

Descrizione

Si tratta delle attività connesse al processo di ricerca, richiesta e gestione di agevolazioni, finanziamenti, contributi, sovvenzioni, mutui agevolati o altre erogazioni comunque denominate (di seguito "Erogazioni

[9] Con la sola eccezione di attività meramente operative in esecuzione di convenzioni/contratti/programmi in essere non preordinate alla determinazione della volontà/decisione di soggetti appartenenti a Pubbliche Amministrazioni con i quali si intrattengono rapporti.

[10] Quali *meeting* di natura decisionale o programmatica, strumentali o finalizzati alla formalizzazione di atti/contratti/convenzioni/finanziamenti.

[11] Cfr. *Parte Generale*, paragrafo 6.

[12] Sempreché non sussistano conflitti di interesse di alcun genere.

[13] Nel caso in cui la Società si avvalga di Fornitori qualificati per la gestione dell'interfaccia telematica con la P.A., gli stessi sono tenuti - anche attraverso la previsione di specifiche clausole contrattuali - alla predisposizione delle misure di sicurezza e presidi stabiliti nel presente protocollo.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Pubbliche") concesse dalla Pubblica Amministrazione, italiana o straniera, anche per l'erogazione della formazione al Personale Lever Touch.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 *bis* c.p.)	Artifici e raggiri (i.e. trasmissione di documentazione alterata o contraffatta) volti a indurre in errore un soggetto pubblico al fine di ottenere l'erogazione di finanziamenti pubblici non dovuti.
Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316 c.p.)	Percezione di agevolazioni o finanziamenti pubblici a seguito dell'invio all'Ente Pubblico di autodichiarazioni non veritiere o attraverso l'omissione di dati/informazioni rilevanti.
Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 *bis* c.p.)	Impiego, anche solo in parte, di Erogazioni Pubbliche per un fine diverso da quello per il quale erano state erogate o uso improprio delle stesse.
Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 *ter* c.p.)	Ottenimento di Erogazioni Pubbliche tramite alterazione di registri informatici della Pubblica Amministrazione, italiana o straniera, per far risultare esistenti requisiti/condizioni essenziali, in realtà non sussistenti.
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)	Ricorso a violenza o minaccia, oppure a doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, così da condizionare una procedura di gara per il conseguimento di Erogazioni Pubbliche.
Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)	Porre in essere condotte di alterazione del procedimento amministrativo diretto a definire il contenuto di un bando o di altro atto equipollente relativo ad erogazioni pubbliche, per condizionare a proprio favore le modalità di scelta del contraente da parte della Pubblica Amministrazione.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico (art. 635 *ter* c.p.) o sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.)	Commissione di un fatto diretto all'alterazione di informazioni, dati o programmi informatici pubblici (ad esempio relativi all'ordine pubblico o alla sicurezza pubblica o alla protezione civile), o comunque di pubblico interesse, a vantaggio di Lever Touch al fine di consentire l'illecito ottenimento di Erogazioni Pubbliche. Distruzione, danneggiamento o comportamento tale da rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici, di pubblico interesse, o da ostacolarne gravemente il funzionamento, attraverso la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici ovvero loro introduzione o trasmissione nel sistema in relazione alla richiesta di Erogazioni Pubbliche.
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Predisposizione e/o impiego di documentazione falsa avente efficacia probatoria, attraverso un sistema informatico o telematico.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione (artt. 318 e ss. c.p.)	Dazione o promessa di denaro o di altra utilità, diretta o indiretta, a un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio al fine di far ottenere a Lever Touch Erogazioni Pubbliche, nonostante ne manchino i presupposti o attraverso procedure più rapide e/o semplificate rispetto alla prassi o contrarie ai doveri d'ufficio.
Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quater* c.p.)	Induzione di un dipendente della Società, in posizione apicale o subordinata, da parte di un soggetto pubblico a dare o promettere indebitamente denaro o altra utilità, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, di una più immediata finalizzazione della procedura di concessione di Erogazioni Pubbliche in favore della medesima.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Dazione di denaro o altra utilità economica nell'ambito di una mediazione illecita operata dal un intermediario verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, finalizzata al rilascio di un finanziamento in favore della Società.
Peculato (artt. 314, comma 1, e 316 c.p.)	Concorso con un soggetto pubblico nell'indebita appropriazione di denaro/fondi dell'Unione Europea, anche approfittando dell'errore altrui.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314 *bis* c.p.)	Concorso con un soggetto pubblico nell'indebita destinazione ad un uso diverso rispetto a quello previsto da atti con forza di legge di denaro o altra cosa mobile altrui.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Esposizione, nel bilancio, di fatti materiali non veritieri ovvero omissione di fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge, al fine di conseguire una indebita erogazione pubblica a vantaggio della Società.

Responsabile di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*
- Responsabili delle Funzioni coinvolte

Attività sensibili

- Gestione della richiesta di finanziamento/agevolazione pubblica
- Gestione del finanziamento/agevolazione pubblica erogata
- Rendicontazione dell'impiego del finanziamento/agevolazione pubblica erogata

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- garantisce che la selezione dei bandi pubblici, ai quali partecipare per richiedere Erogazioni Pubbliche, avvenga in accordo alle strategie e agli indirizzi stabiliti dal Vertice aziendale e previa verifica e valutazione circa la coerenza dell'opportunità individuata con il quadro complessivo delle Erogazioni in corso, richieste e da richiedere;
- assicura correttezza, trasparenza e veridicità nella predisposizione e presentazione di dichiarazioni e documenti attestanti fatti, dati e notizie finalizzati all'ottenimento di Erogazione Pubbliche;
- impone l'osservanza dei principi definiti nel *Codice Etico* e nel *Modello* adottati con particolare riferimento al divieto di:
    - presentare o utilizzare dichiarazioni non veritiere, ovvero omettere informazioni rilevanti o comunque porre in essere artifici o raggiri al fine di conseguire Erogazioni Pubbliche;
    - destinare somme ricevute dallo Stato, da altro ente pubblico o dalla Unione Europea, a titolo di Erogazione Pubblica, per finalità diverse da quelle cui erano destinate o in percentuali differenti da quelle stabilite, ovvero effettuare false dichiarazioni in sede di rendicontazione sull'utilizzo di tali Erogazioni.

Protocolli di controllo specifici

La Società inoltre:

- garantisce che le dichiarazioni e i documenti predisposti e presentati, anche telematicamente, a organismi pubblici, nazionali o comunitari, ai fini dell'ottenimento di Erogazioni Pubbliche, contengano elementi assolutamente veritieri, completi e corretti; nel predisporre, firmare e trasmettere detti atti all'Ente Erogatore, le Funzioni coinvolte attestano la completezza e la veridicità delle informazioni e dei dati ivi contenuti e la conformità dei documenti firmati e inviati alla normativa applicabile;
- prevede che, in occasione della realizzazione di un progetto per cui si configuri l'opportunità di ottenere Erogazioni Pubbliche, il Responsabile della Funzione interessata sottoponga il progetto ai *Soggetti Titolati* per ottenere l'autorizzazione a procedere in qualità di "*Responsabile di Progetto*", in base alla quale egli potrà gestire i rapporti con l'Ente Erogatore, fermi restando i poteri procuratori previsti.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il predetto *Responsabile di Progetto* è tenuto, anche con l'ausilio o per il tramite di consulenti esterni, a:

- curare la fase di formulazione delle richieste, ovvero di elaborazione delle offerte in caso di partecipazione a procedure di gara, in cui è prevista la predisposizione della documentazione necessaria e la successiva trasmissione all'Ente Erogatore, previa verifica da parte delle Funzioni coinvolte e autorizzazione e sottoscrizione da parte delle Funzioni competenti e dei *Soggetti Titolati*;
- avvalersi, ove necessario, della collaborazione delle Funzioni coinvolte e/o competenti al fine di predisporre l'istruttoria, il progetto ovvero la documentazione oggetto di trasmissione all'Ente Erogatore, e a richiedere alle stesse i dati e le informazioni di pertinenza[14];
- garantire la tracciabilità delle eventuali richieste di chiarimenti da parte dell'Ente Erogatore e delle relative risposte, acquisendo, ove necessario, dati e informazioni dalle Funzioni coinvolte e/o competenti;
- effettuare, nella fase di gestione dell'Erogazione Pubblica, anche avvalendosi della collaborazione delle Funzioni coinvolte e/o competenti, un monitoraggio, in termini di tempo e risorse dedicate, dello stato di avanzamento dell'attività finanziata in relazione al progetto approvato[15], avendo cura, in particolare, di acquisire evidenza delle attività svolte (*i.e. timesheet* sottoscritti, rimborsi spesa e acquisti di beni/materiali correlati allo sviluppo del Progetto);
- provvedere, anche in collaborazione con la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, alla verifica[16] della corretta consuntivazione dei costi rendicontabili sul Progetto finanziato e alla predisposizione del prospetto di rendicontazione, oggetto di comunicazione all'Ente Erogatore[17].

2.3 ACQUISIZIONE DI AUTORIZZAZIONI, ABILITAZIONI, LICENZE, CONCESSIONI O PROVVEDIMENTI SIMILI

Descrizione

Si tratta delle attività connesse al processo di acquisizione e relativo rinnovo di autorizzazioni, licenze, permessi e concessioni da parte della Pubblica Amministrazione, italiana o straniera.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n. 1, c.p.)	False attestazioni di condizioni essenziali per l'ottenimento di licenze, concessioni, autorizzazioni o certificati di varia natura. Artifici e raggiri (*i.e.* trasmissione di documentazione falsa) da parte di un esponente della Società, volti a indurre in errore il soggetto pubblico deputato al rilascio di autorizzazioni e licenze.
Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 *ter* c.p.)	Alterazione di registri informatici della Pubblica Amministrazione (*i.e.* sistemi o portali), italiana o straniera, per far risultare esistenti condizioni essenziali per ottenere autorizzazioni, licenze e concessioni, in realtà non sussistenti.
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)	Ricorso a violenza o minaccia, oppure a doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, così da condizionare una procedura di gara per il conseguimento di una concessione pubblica.

[14] Tali informazioni, fornite in modo tracciato, devono essere verificate dai rispettivi Responsabili che ne assicurano, anche attraverso dichiarazioni formali, la correttezza, veridicità e aggiornamento.

[15] I risultati di detto monitoraggio sono comunicati periodicamente alle Funzioni competenti e ai *Soggetti Titolati*.

[16] In caso di dubbi sull'interpretazione della norma di rendicontazione, il *Responsabile*, anche in collaborazione o per il tramite di *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* ovvero di consulenti esterni, deve confrontarsi con i referenti dell'Ente Erogatore, tenendo traccia del relativo riscontro.

[17] Previa validazione da parte del revisore esterno, ove previsto.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)	Porre in essere condotte di alterazione del procedimento amministrativo diretto a definire il contenuto di un bando o di altro atto equipollente relativo al rilascio di concessioni pubbliche, per condizionare a proprio favore le modalità di scelta del concessionario da parte della Pubblica Amministrazione.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico (art. 635 *ter* c.p.) o sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.)	Commissione di un fatto diretto all'alterazione di informazioni, dati o programmi informatici pubblici, o comunque di pubblico interesse, al fine di consentire l'illecito ottenimento di autorizzazioni o altri provvedimenti amministrativi. Distruzione, danneggiamento o altra condotta tale da rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblico interesse, o tali da ostacolarne gravemente il funzionamento, attraverso la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici ovvero loro introduzione o trasmissione nel sistema, in relazione alla richiesta di autorizzazioni, licenze e concessioni.
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Predisposizione e/o impiego di documentazione falsa avente efficacia probatoria attraverso un sistema informatico o telematico.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione (artt. 318 e ss. c.p.)	Dazione o promessa di denaro o altra utilità a un soggetto pubblico quale corrispettivo per il rilascio di autorizzazioni, licenze o provvedimenti simili, in assenza dei necessari presupposti ovvero attraverso procedure illecite ovvero più rapide e/o semplificate rispetto alla prassi.
Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quater* c.p.)	Induzione di un dipendente della Società, in posizione apicale o subordinata, da parte di un soggetto pubblico a dare o promettere indebitamente denaro o altra utilità, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, di un ingiusto rilascio di autorizzazioni, licenze o provvedimenti simili.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Dazione di denaro o altra utilità economica nell'ambito di una mediazione illecita svolta dal terzo intermediario verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, finalizzata al rilascio di licenze o autorizzazioni in favore della Società.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 octies.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275 *quater* c.p.)	Effettuare operazioni o prestare servizi o comunque svolgere attività in difformità dagli obblighi prescritti nella autorizzazione rilasciata dall'Autorità competente, quando tale autorizzazione è prescritta da una misura restrittiva dell'Unione europea.
Reati societari - Art. 25 ter D.Lgs. n. 231/2001	
False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. n. 19/2023)	False attestazioni di condizioni essenziali od omissione di informazioni rilevanti rese al notaio per il rilascio del certificato preliminare attestante il regolare adempimento, in conformità alla legge, degli atti e delle formalità preliminari alla realizzazione delle operazioni straordinarie che coinvolgono anche entità appartenenti ad altri Stati.

Responsabile di processo

- *Soggetti Titolati* a intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione
- Responsabili delle Funzioni interessate

Attività sensibili

- Gestione della richiesta di autorizzazione, abilitazione, licenza, concessione, certificato o altro provvedimento simile
- Produzione della documentazione afferente alla richiesta da inoltrare
- Monitoraggio delle attività conseguenti all'inoltro della richiesta e alla produzione documentale

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura che:

- le attività connesse all'acquisizione di autorizzazioni, licenze, permessi, concessioni e provvedimenti simili della Pubblica Amministrazione siano condotte in maniera corretta, trasparente e tracciabile, nel rispetto della normativa applicabile;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la documentazione e le informazioni necessarie per la richiesta di rilascio dei suddetti provvedimenti siano comunicate formalmente alla Pubblica Amministrazione dai soli *Soggetti Titolati*, ovvero formalmente delegati o autorizzati.

In particolare, la Funzione interessata:

- nella predisposizione e produzione della documentazione necessaria secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento e da specifiche disposizioni/richieste della Pubblica Amministrazione competente, anche avvalendosi di operatori terzi, acquisisce tutti i dati, attestazioni e informazioni richiesti, attivandosi, ove necessario, per richiedere gli stessi, formalmente e per iscritto, alle Funzioni competenti; i Responsabili di dette Funzioni sono tenuti a verificare e sottoscrivere tali dati, attestazioni e informazioni, sì da assicurarne la correttezza, veridicità e aggiornamento;
- garantisce/attesta il rispetto degli adempimenti connessi alla licenza/concessione/autorizzazione, anche sulla base di quanto documentato dalle Funzioni competenti;
- provvede al monitoraggio, anche attraverso appositi scadenzari, della validità di ciascuna licenza/concessione/autorizzazione ottenuta, al fine di identificare la necessità di procedere al relativo rinnovo/proroga e di avviarne per tempo l'*iter*;
- è tenuta a garantire la tracciabilità dell'accoglimento o del rigetto dell'istanza da parte della Pubblica Amministrazione, nonché la conservazione di tutta la documentazione necessaria a consentire la verifica dell'espletamento degli adempimenti procedurali.

2.4 GESTIONE DEI RAPPORTI CON LE AUTORITÀ PUBBLICHE E ALTRI ORGANI DI VIGILANZA E CONTROLLO, ANCHE IN SEDE DI VERIFICA ISPETTIVA

Descrizione

Si tratta delle attività relative alla gestione, anche per il tramite di sistemi informatici/telematici dedicati, dei rapporti con le Autorità Pubbliche e gli Organi di Vigilanza e Controllo (di seguito "**Enti di Controllo**")[18] in occasione di adempimenti, comunicazioni o relazioni di qualsivoglia natura, nonché in sede di visite ispettive e accertamenti.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n. 1, c.p.)	Artifici e raggiri (*i.e.* trasmissione di documentazione alterata o contraffatta) volti a indurre in errore gli Enti di Controllo.
Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.)	Adempimenti e/o comunicazioni strumentali alla frode in pubbliche forniture.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico (art. 635 *ter* c.p.) o sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.)	Commissione di un fatto diretto all'alterazione di informazioni, dati o programmi informatici pubblici o comunque di pubblico interesse, al fine di indurre in errore l'Ente di Controllo. Distruzione, danneggiamento o altra condotta tale da rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblico interesse, o tali da ostacolarne gravemente il funzionamento, attraverso la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici ovvero loro introduzione o trasmissione nel sistema.

[18] Quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo: l'Autorità Garante per la Protezione dei dati personali, la Camera di Commercio, ASL, Guardia di Finanza, INAIL, Ispettorato del Lavoro, ecc.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Predisposizione e/o impiego di documentazione falsa avente efficacia probatoria, attraverso un sistema informatico o telematico.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione (artt. 318 e ss. c.p.)	Dazione o promessa di denaro o di altra utilità, diretta o indiretta, al fine di ottenere dal referente dell'Ente di Controllo un atto amministrativo ovvero il buon esito dell'ispezione in assenza dei relativi presupposti o attraverso procedure più rapide e/o semplificate rispetto alla prassi o contrarie ai doveri d'ufficio.
Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quater* c.p.)	Induzione di un soggetto riferibile a Lever Touch, da parte di un funzionario dell'Ente di Controllo, a dare o promettere indebitamente denaro o altra utilità, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, dell'emissione di un atto amministrativo favorevole per la stessa, anche in occasione di verifiche/ispezioni, nell'interesse o a vantaggio della stessa.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Dazione di denaro o altra utilità economica per una mediazione illecita de terzo intermediario verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, al fine di ottenere un esito positivo di una visita ispettiva svolta presso la Società.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)	Esposizione, nelle comunicazioni previste per legge alle Autorità Pubbliche di Vigilanza, di fatti materiali non rispondenti al vero, ancorché oggetto di valutazione, riguardanti la situazione economica, patrimoniale o finanziaria della Società, ovvero occultamento con altri mezzi fraudolenti, in tutto o in parte, di fatti che dovevano essere comunicati, concernenti la situazione medesima, al fine di ostacolare l'attività di vigilanza svolta dalle Pubbliche Autorità.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 81 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Distruzione od occultamento, in tutto o parte, delle scritture contabili e di altri documenti di cui è obbligatoria la conservazione, sì da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari della Società.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Reati ambientali - Art. 25 *undecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Impedimento del controllo (art. 452 *septies* c.p.)	Impedimento, intralcio o elusione dell'attività di vigilanza e controllo ambientali e di sicurezza e igiene del lavoro, ovvero compromissione degli esiti.

Responsabile di processo

- *Soggetti Titolati* a intrattenere rapporti con la Pubblica Amministrazione
- Responsabili delle Funzioni interessate

Attività sensibili

- Gestione dei rapporti con le Autorità in sede di adempimenti e verifiche
- Raccolta e verifica della documentazione
- Trasmissione/produzione della documentazione raccolta
- Verbalizzazione degli esiti della visita ispettiva

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura che:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- sia prestata la completa e immediata collaborazione agli Enti di Controllo e garantita la correttezza, trasparenza e tracciabilità dei rapporti intercorsi con i relativi referenti;
- siano correttamente adempiuti, ove previsti, gli obblighi informativi in materia di misure restrittive dell'Unione europea;
- ogni comunicazione e adempimento, anche in sede di verifica ispettiva, nei confronti degli Enti di Controllo e la predisposizione della relativa documentazione siano effettuati con diligenza e professionalità, sì da fornire informazioni chiare, complete e veritiere, nel rispetto delle normative applicabili, nazionali o comunitarie;
- i rapporti con gli Enti di Controllo siano intrattenuti esclusivamente dal personale a ciò incaricato, identificato anche in funzione della tipologia e delle finalità dell'indagine/verifica potenziale[19], impedendo che soggetti non specificamente a ciò deputati si interfaccino con i pubblici ispettori o forniscano loro documentazione e/o informazioni in assenza di una preventiva autorizzazione.

Protocolli di controllo specifici

Le Funzioni interessate per materia provvedono a:

- verificare e validare, preliminarmente all'invio della documentazione, la veridicità, completezza e correttezza dei documenti da produrre[20];
- assicurare il rispetto delle scadenze degli adempimenti di pertinenza e ricorrenti;
- tenere traccia, archiviare e conservare tutta la documentazione richiesta e prodotta nell'ambito della propria attività, ivi inclusa una copia di quella trasmessa all'Ente di Controllo, anche per via telematica;
- informare tempestivamente il *Direttore Generale*, in caso di contestazioni da parte degli Enti di Controllo, attraverso un *report* informativo in cui indicare gli elementi rilevanti in merito alla contestazione pervenuta.

Con particolare riferimento alla gestione delle visite ispettive, Lever Touch prevede che i soggetti, che accolgono e identificano i rappresentanti degli Enti di Controllo giunti presso le sedi/siti Lever Touch, provvedano a informare il Responsabile della Funzione interessata, che avvia le procedure necessarie al regolare svolgimento della visita ispettiva.

In particolare, detto Responsabile è tenuto a:

- informare dell'ingresso dei funzionari pubblici il *Direttore Generale* e/o i *Soggetti Titolati*;
- coordinare e monitorare le attività di ispezione, anche delegando, se del caso, personale interno, sì da soddisfare adeguatamente le esigenze manifestate dai pubblici ispettori;
- garantire che gli stessi siano accolti e dotati di tutti gli strumenti necessari per lo svolgimento delle attività di verifica;
- mettere a disposizione degli ispettori almeno due addetti della Società[21], che affianchino e supportino tutte le attività ispettive[22]. Qualora l'incontro non possa avvenire in presenza del Responsabile, questo è sostituito da un soggetto interno designato, il quale è tenuto a svolgere le attività secondo la presente

[19] Anche per il tramite di opportune deleghe interne o specifici incarichi.

[20] Qualora nella predisposizione della documentazione, sia richiesto il contributo di altre Funzioni aziendali, le stesse garantiscono, attraverso idonee attestazioni scritte, che le informazioni fornite siano veritiere, complete e corrette.

[21] Ove possibile, appartenenti a Funzioni diverse.

[22] Qualora le fasi di accertamento dovessero essere precedute da un invito generico della Società a comparire innanzi agli Enti di Controllo, la comparizione dovrà avvenire tramite due rappresentanti muniti di procura per il contraddittorio.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

procedura nonché a predisporre una nota informativa per il Responsabile stesso per le opportune valutazioni;

- verificare e consegnare i documenti richiesti, sia contestualmente sia successivamente[23] alla visita ispettiva, nel rispetto dei tempi e i modi concordati con i pubblici ispettori;
- conoscere il luogo esatto in cui sono conservati gli atti, i documenti e le informazioni aziendali di competenza e l'eventuale soggetto terzo incaricato di conservare e archiviare tali atti, documenti e informazioni anche al fine di fornire esatte indicazioni al riguardo agli Enti di Controllo che ne facciano richiesta, e, qualora non sia nelle condizioni di produrre quanto richiesto, attivarsi per acquisirlo, in modo formale e tracciato, dalle altre Funzioni aziendali;
- tenere traccia dell'esito della verifica in un *report* interno, in cui indicare la natura della stessa, le informazioni fornite, i rilievi effettuati e la posizione assunta dalla Società, allegando l'eventuale documentazione richiesta e consegnata;
- qualora l'Ente di Controllo rilasci un verbale di ispezione/constatazione, sottoscrivere lo stesso[24], provvedendo a tutte le successive attività che si dovessero rendere necessarie, in coordinamento con le Funzioni competenti;
- provvedere all'archiviazione delle copie dei verbali delle visite ispettive e di tutta la documentazione prodotta nel corso delle medesime.

È compito del personale Lever Touch incaricato, che collabora con il Responsabile della Funzione interessata dalla visita ispettiva, informare tempestivamente il proprio Responsabile di ogni problematica che si dovesse ravvisare e di ogni relativa risposta, formale e informale, in merito alle richieste dei Funzionari Pubblici.

[23] L'eventuale successiva richiesta di documentazione da parte dei funzionari preposti dovrà pervenire per iscritto.

[24] La sottoscrizione potrà essere effettuata, se del caso, anche dai *Soggetti Titolati*, in accordo ai poteri conferiti dal sistema interno di procure e deleghe.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. CICLO ATTIVO

Descrizione

Si tratta delle attività preordinate alla gestione delle singole *Linee di servizio* della Società, come descritte nella Parte Generale del Modello, verso soggetti terzi, pubblici o privati.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n. 1, c.p.)	Attuazione di condotte idonee ad indurre in errore la Pubblica Amministrazione, ovvero produzione di documentazione falsa o attestante fatti non veritieri, destinata alla Pubblica Amministrazione, al fine di far risultare, nell'ambito delle trattative o dell'erogazione del servizio verso un ente pubblico, requisiti/operazioni/atti a vantaggio o nell'interesse della Società. Fatturazione alterata, ovvero impropria rendicontazione, non corrispondente a quanto previsto dagli accordi contrattuali o convenzionali.
Frode informatica in danno dello Stato o di altro Ente Pubblico (art. 640 ter c.p.)	Alterazione di sistemi/registri/portali informatici della Pubblica Amministrazione, anche in concorso con il fornitore qualificato, per far risultare esistenti condizioni essenziali per attività negoziali in genere.
Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.)	Falsa attestazione in ordine alla correttezza nella esecuzione della prestazione rispetto ai requisiti formalizzati e/o agli adempimenti previsti nel contratto con la P.A. Esecuzione di prestazioni, in tutto od in parte, difformi rispetto alle caratteristiche convenute nell'ambito di rapporti contrattuali con la P.A./Committenti pubblici.
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)	Ricorso a comportamenti violenti o minacciosi, oppure a doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti, così da impedire o turbare lo svolgimento di una gara, ovvero in modo da allontanare gli offerenti, favorendo conseguentemente la Società. Accordi collusivi con altri competitor affinché, nella partecipazione ad una procedura di gara, ne condizionino il regolare svolgimento a vantaggio della Società, ad esempio presentando offerte eccessivamente onerose o fornendo informazioni non veritiere a proprio svantaggio.
Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)	Produzione di documentazione falsa/alterata, ovvero qualsiasi altro artificio/inganno concretamente idoneo a mettere in pericolo la correttezza della procedura di predisposizione del contenuto di un bando o di altro atto equipollente, in modo da orientare la scelta del contraente a vantaggio o nell'interesse della Società. Lo stesso obiettivo potrebbe essere perseguito anche con condotte collusive, ovvero con promesse, doni o atteggiamenti violenti/minacciosi verso il soggetto pubblico preposto alla gestione del relativo procedimento amministrativo.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 *ter* c.p.)	Accesso abusivo ad un sistema informatico al fine di ottenere informazioni o alterare dati relativi ad accordi/convenzioni in corso.
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici, anche pubblici o di interesse pubblico (artt. 635 *bis* e 635 *ter* c.p.)	Distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione e soppressione di informazioni/dati/programmi altrui, ovvero commissione di un fatto diretto a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici pubblici o comunque di pubblico interesse, strumentali a concorrenze sleali ovvero al fine di commettere frodi a vantaggio della Società.
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Predisposizione e/o impiego di documentazione falsa avente efficacia probatoria, attraverso un sistema informatico o telematico.
Delitti di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Instaurazione di rapporti con controparti non affidabili, a rischio di criminalità organizzata.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruzione e Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.)	Dazione o promessa di denaro o di altra utilità, diretta o indiretta, a un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio, al fine di ottenere la stipula di ordini/contratti, accordi o convenzioni a condizioni vantaggiose per la Società, nonostante ne manchino i presupposti o attraverso procedure più rapide e/o semplificate rispetto alla prassi o contrarie ai doveri d'ufficio, ovvero al fine non rilevare un'erogazione impropria o fittizia della prestazione/fornitura di servizio.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Dazione di denaro o altra utilità economica nell'ambito di una mediazione illecita del terzo intermediario verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, al fine di ottenere condizioni contrattuali vantaggiose per la Società.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Dazione o promessa di denaro o di altra utilità ad una controparte privata al fine di ottenere condizioni favorevoli per la Società nell'ambito di un ordine/contratto/accordo/convenzione, nella partecipazione ad una procedura selettiva del contraente, ovvero al fine non rilevare un'erogazione impropria o fittizia della prestazione/fornitura di servizio o al fine di agevolare la gestione del processo di fatturazione o rendicontazione.
Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento - Art. 25 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.)	Contraffazione, alterazione o uso di marchi/segni distintivi di prodotti industriali, di brevetti, disegni o modelli industriali, nazionali o esteri.
Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.)	Introdurre nel territorio dello Stato, al fine di trarne profitto, ovvero detenere per la vendita, porre in vendita o mettere altrimenti in circolazione, prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati.
Delitti contro l'industria e il commercio - Art. 25 *bis1* D.Lgs. n. 231/2001	
Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)	Adoperare violenza sulle cose o mezzi fraudolenti per impedire o turbare l'esercizio di un'attività industriale o commerciale.
Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513 *bis* c.p.)	Porre in essere comportamenti minacciosi o violenti verso un concorrente (effettivo o potenziale) nella fase di presentazione dell'offerta ad un cliente o nell'ambito di un bando di gara.
Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)	Consegna al cliente, anche tramite soggetti terzi, di prodotti aziendali difformi da quelli pattuiti.
Frode contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.)	Porre in vendita o mettere altrimenti in circolazione, sui mercati nazionali o esteri, prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati, in modo da cagionare un nocumento all'industria nazionale, nell'interesse o a vantaggio della Società.
Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)	Detenere per la vendita, porre in vendita o mettere altrimenti in circolazione opere dell'ingegno o prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi nazionali o esteri, atti a indurre in inganno il compratore sull'origine, provenienza o qualità dell'opera o del prodotto.
Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517 *ter* c.p.)	Introduzione nel territorio dello Stato, detenzione e vendita di prodotti realizzati usurpando o violando un titolo di proprietà industriale.
Ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.) Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.) Autoriciclaggio (art. 648 *ter.*1 c.p.)	Instaurazione di rapporti con controparti (*i.e. Partner*, sub-appaltatori) non affidabili, a rischio di riciclaggio, o cessione di beni di provenienza illecita.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Vendita di beni e servizi a terzi in violazione di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura dell'Unione europea o da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea, anche indirettamente (ad esempio, in favore di entità o persone designate in quanto soggette a misure restrittive o, ancora, in favore di distributori/partner quando la merce o il servizio è destinato in realtà a un paese/cliente finale sanzionato).
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Delitti contro la personalità individuale - Art. 25 quinquies D.Lgs. n. 231/2001	
Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 *bis* c.p.)	Nell'erogazione dei servizi, utilizzo, assunzione o impiego di manodopera, anche in concorso con terzi (*i.e. Partner*, sub-appaltatori), sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno (*i.e.* reiterata corresponsione di retribuzioni in modo palesemente difforme dai contratti collettivi nazionali; reiterata violazione della normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie; sussistenza di violazioni delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro; sottoposizione del lavoratore a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti) .
Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare - Art. 25 *duodecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12 *bis*, D.Lgs. n. 286/98)	Anche in concorso con terzi (*i.e. Partner*, sub-appaltatori), impiego di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto e non rinnovato nei termini di legge, ovvero revocato o annullato.
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore - Art. 25 *novies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati in materia di violazione del diritto di autore (artt. 171 *ter*, 171 *septies* e 171 *octies* Legge n. 633/1941)	Utilizzo di materiale divulgativo durante i corsi di formazione in violazione del diritto d'autore.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Conclusione di accordi o convenzioni a condizioni economiche non corrispondenti a quelle effettive (*i.e.* corrispettivo o IVA inferiori) al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto. Fatturazione alterata al fine di dichiarare elementi attivi inferiori a quelli effettivi.
Emissioni di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 79 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Stipulazione di accordi o convenzioni fittizi, prodromica all'emissione di fatture per operazioni oggettivamente inesistenti (aventi a oggetto forniture, in tutto o in parte, non effettuate) e/o soggettivamente inesistenti (con soggetti diversi rispetto a quelli effettivi). Emissione di fatture o altri documenti per operazioni, in tutto o in parte, oggettivamente o soggettivamente inesistenti al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.

3.1 PRINCIPI GENERALI

Nella gestione dei processi relativi al Ciclo Attivo la Società:

- richiede che tutti i rapporti e gli accordi con le controparti, pubbliche o private, siano gestiti in conformità alle leggi applicabili e che il personale scelga di fare affari con potenziali Clienti solo per motivi commerciali legittimi;
- impone a tutti i Destinatari di instaurare e gestire rapporti con le controparti, pubbliche o private, nel rispetto delle responsabilità e poteri attribuiti e della normativa interna di riferimento, comunicando, nella forma e nei modi previsti dal Modello eventuali situazioni di conflitto di interesse;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- assicura che ogni prestazione in favore di soggetti di natura pubblica o privata trovi adeguata giustificazione nel contesto delle relazioni instaurate o, comunque, nel tipo di incarico da svolgere;
- garantisce il pieno rispetto delle misure restrittive dell'Unione europea, astenendosi dal concludere o eseguire operazioni commerciali con soggetti designati[25] o a essi riconducibili, nonché verso paesi sottoposti a restrizioni, anche provvedendo alle comunicazioni verso le Autorità amministrative competenti, ove previsto dalla normativa in materia, relativamente alle informazioni, di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività, riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
- prevede che la predisposizione della documentazione, oggetto di scambio con la controparte, pubblica o privata, sia effettuata con la massima diligenza e professionalità in modo da fornire informazioni chiare, accurate, complete, fedeli e veritiere, nel rispetto della legge e della corretta pratica commerciale;
- assicura che il processo di offerta, ove applicabile, avvenga attraverso fasi predeterminate che rappresentano momenti istituzionali di controllo e in cui vengono assunte decisioni vincolanti, per le quali sono predefinite le responsabilità di esecuzione, verifica ed approvazione;
- garantisce che non siano conclusi accordi con Clienti/Committenti o *Partner* della Società che non siano stati autorizzati e firmati dai *Soggetti Titolati* della Società;
- vieta nel corso di un rapporto commerciale con la controparte, pubblica o privata - anche in occasione di procedure di gara di qualsiasi tipo (indette dalla pubblica amministrazione o da privati, sia pure sotto la direzione di un pubblico ufficiale o di persona legalmente autorizzata) o di procedimenti amministrativi prodromici alla definizione del contenuto di un bando di gara o altro atto ad esso equipollente - di intraprendere direttamente o indirettamente le seguenti azioni:
    - offrire, pagare, promettere di pagare o autorizzare il pagamento di denaro o la donazione di qualsiasi bene di valore, direttamente o indirettamente, in favore di soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione, anche straniera, ovvero controparti private, o a loro parenti o intermediari, che a qualunque titolo intervengano in un processo di acquisizione (anche a titolo personale), che non siano adeguatamente previsti, autorizzati e documentati in conformità alle previsioni del Codice Etico, delle procedure aziendali e dal presente documento e, comunque, al fine di consentire alla Società di ottenere vantaggi impropri:
        - influenzando qualsiasi atto o decisione di un funzionario pubblico o di altra terza parte privata;
        - inducendo un funzionario pubblico o altra terza parte privata a compiere, od omettere di compiere, atti in violazione dei propri doveri legali;
        - inducendo i predetti soggetti a ricorrere all'influenza su un ente/soggetto pubblico per condizionare le sue azioni o decisioni;
    - condizionare le decisioni della controparte con comportamenti illeciti, anche mediante forme di violenza, minaccia, collusioni ovvero ricorrendo a mezzi fraudolenti;
    - fornire false rappresentazioni, anche in via telematica, in ordine all'effettiva sussistenza o possesso da parte della Società di titoli, competenze, requisiti, condizioni, al fine di concludere un contratto/accordo con la controparte, pubblica o privata;

[25] Una persona fisica o giuridica, un'entità o un organismo o gruppo assoggettati a misure restrittive dell'Unione europea.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- mettere in atto attività ingannevoli o illecite dirette a ottenere, nell'esecuzione di contratti, accordi e convenzioni, l'approvazione di varianti o comunque potenziali vantaggi per la Società ovvero al fine di non rispettare gli obblighi contrattuali assunti;

- condanna ogni possibile forma di turbamento alla libertà dell'industria o del commercio, nonché ogni possibile forma di illecita concorrenza, di frode, di contraffazione o di usurpazione di titoli di proprietà industriale, richiamando tutti coloro che operano nell'interesse della Società al rispetto della normativa esistente a tutela degli strumenti o segni di autenticazione, certificazione o riconoscimento, a tutela dell'industria e del commercio nonché del diritto d'autore. In particolare, sono vietate la detenzione e la commercializzazione di opere dell'ingegno o prodotti industriali con nomi, marchi o segni distintivi mendaci che possano trarre in inganno la controparte sulle caratteristiche essenziali (origine, provenienza, qualità) del prodotto.

Nell'ambito dei rapporti con i concorrenti, i Destinatari sono tenuti ad adottare comportamenti trasparenti e corretti e ad astenersi dal porre in essere le seguenti azioni:

- attuare comportamenti violenti o intimidatori o, comunque, condizionare le attività commerciali industriali di terzi con forme di intimidazione al fine di ostacolare la concorrenza, ovvero compiere atti di concorrenza sleale, volti anche allo sviamento della clientela altrui ovvero a intralciare il normale funzionamento delle attività economiche e commerciali di società concorrenti, o attuare accordi collusivi con altre imprese a danno di terzi, anche nell'ambito di procedure di gara;
- impegnarsi in attività di determinazione dei prezzi, coercizione o collusione nel tentativo di ottenere un vantaggio economico;
- promettere o concedere vantaggi ad altri concorrenti affinché non concorrano alla procedura di gara o ritirino l'offerta, nonché concordare con un concorrente la divisione o l'assegnazione di Clienti, territori, mercati, gare di appalto o lotti di gara;
- stipulare contratti di subappalto con concorrenti in procedure di gara qualora la Società abbia ritirato la propria offerta nel corso della procedura di selezione ovvero non abbia potuto prendervi parte in funzione di quanto previsto dalla normativa di settore;
- concordare con un concorrente di cessare congiuntamente di fare affari con un Cliente, a meno che il Cliente non intraprenda determinate azioni che possano legittimare tali decisioni;
- stringere intese o scambiare informazioni sulle offerte con i potenziali concorrenti per concertare i prezzi o le altre condizioni dell'offerta, e più in particolare, discutere con i concorrenti in merito a prezzi, politiche di prezzo, offerte, sconti, costi, margini di profitto, previsioni o piani di vendita, termini di credito, pratiche di distribuzione, termini e condizioni di vendita, piani o strategie di offerta competitiva, strategie di *marketing* o programmi promozionali, quote di mercato, Clienti, territori o altre informazioni riservate.

Lever Touch non inizierà o proseguirà alcun rapporto con chi non intenda allinearsi e rispettare i principi sopra indicati e ribadisce che, in nessun caso, il perseguimento dell'interesse o del vantaggio della Società può giustificare una condotta non in linea con la normativa vigente, il Codice Etico e il Modello Organizzativo adottati.

La Società assicura:

- che siano predefiniti gli obiettivi commerciali aziendali, ovvero i prodotti e servizi oggetto di offerta;
- attività di *scouting* di nuove opportunità commerciali svolte nel rispetto del Codice Etico aziendale e delle normative applicabili, improntando i rapporti con le controparti nel rispetto dell'etica e della reciproca fiducia;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- l'individuazione di opportunità di *business*[26] coerenti con la politica commerciale Lever Touch;
- la tracciabilità del processo di offerta, anche attraverso la corretta gestione della relativa documentazione, dalla fase preparatoria a quella di archiviazione degli atti/documenti;
- l'avvio delle attività a seguito di un ordine/contratto/accordo debitamente firmato/accettato dal Cliente;
- l'osservanza delle condizioni contrattuali *standard* previste dalla Società, in particolare per quanto concerne la politica commerciale sui prezzi[27];
- l'impiego di prodotti e materiali conformi ai requisiti di legge e a quelli convenuti, nel rispetto dei diritti di proprietà industriale altrui;
- la verifica di rispondenza dei prodotti consegnati e dei servizi svolti per i Clienti rispetto a quanto concordato/pattuito con gli stessi, nonché la gestione tempestiva di eventuali ritardi, anomalie, criticità e scostamenti significativi per la definizione delle azioni correttive da porre in essere;
- che ogni nuova azienda/impresa/organizzazione[28], diverso da soggetti di natura pubblica nazionale/europea, con cui si intrattengono rapporti commerciali, sia sottoposta ad una verifica preliminare circa il possesso di requisiti di solidità economico-finanziaria, di legalità, onorabilità/affidabilità prestabiliti, anche con riferimento all'assenza di misure restrittive dell'Unione europea[29];
- che eventuali informazioni apprese riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate, ove imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, siano trasmesse tempestivamente all'Autorità amministrativa competente per il tramite della Funzione designata;
- nel caso di operazioni commerciali di *import/export*, il coinvolgimento di *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* e di eventuali consulenti esterni per la corretta identificazione degli adempimenti fiscali e/o doganali conseguenti;
- con riferimento ai rapporti con soggetti esterni, che nei relativi contratti/accordi siano previste:
    - specifiche clausole volte a garantire l'impegno ad agire nel rispetto del *Codice Etico* e, per quanto applicabile, del *Modello* di Lever Touch;
    - clausole di risoluzione e salvaguardia in caso di violazione dell'impegno assunto ovvero inadempimento.

[26] Anche implicanti la partecipazione a bandi o a procedure competitive.

[27] Eventuali deroghe devono essere adeguatamente motivate e sottoposte all'approvazione delle Funzioni competenti e/o di *Soggetti Titolati*.

[28] Come Agenzie, Concessionarie, Operatori Logistici, Officine, Compagnie di Assicurazione, ecc.

[29] Ad esempio, consultando le liste di riferimento (*i.e. EU Sanctions Map,* lista di paesi esteri ad alto rischio terrorismo, corruzione, ecc.) e/o attraverso la richiesta di documentazione (*i.e.* visura camerale della società/dati del soggetto; copia dell'ultimo bilancio approvato/dati indicativi dell'attività svolta dal soggetto e del titolare effettivo) e/o l'acquisizione di informazioni tramite Cerved e altri *Data Base*, e/o la sottoscrizione di un'autodichiarazione attestante il rispetto delle norme contributive, fiscali, previdenziali e assicurative (ovvero l'acquisizione della documentazione afferente: Durc, Durf, altra certificazione di regolarità fiscale), l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea, di condanne a carico (anche dei soggetti controllanti, direttamente e indirettamente) per reati della specie di quelli previsti dal D.Lgs. n. 231/2001, nonché in materia di certificazione antimafia.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3.2 RICERCA, NEGOZIAZIONE, STIPULAZIONE DI CONTRATTI, ACCORDI E CONVENZIONI

Attività connesse al processo di ricerca, negoziazione, stipulazione di contratti, accordi e convenzioni per la vendita dei prodotti della Società in relazione alle diverse *Linee di servizio*.

Responsabili di processo

- *Direttore Generale*
- *Direttore Commerciale*

Attività sensibili

- Ricerca, negoziazione, stipulazione di contratti, accordi e convenzioni
- Gestione dei rapporti commerciali con i *Partner*

Protocolli di controllo specifici

Fermi restando i suesposti principi generali e divieti, la Società assicura che tutte le attività strumentali alla ricerca, negoziazione e alla definizione di contratti/accordi/convenzioni con soggetti, pubblici e privati, e la relativa gestione, siano condotte in maniera corretta, trasparente, tracciabile e in buona fede, nel rispetto della normativa vigente, anche interna, applicabile e dei principi espressi nel Codice Etico e nel presente documento.

In particolare, nell'ambito del processo in esame, il *Direttore Generale* e il *Direttore Commerciale*, ciascuno per gli aspetti di competenza, assicurano:

- l'individuazione delle opportunità di *business* nel rispetto degli obiettivi commerciali definiti dalla Società;
- che le attività promozionali siano condotte nel rispetto dei valori definiti dalla Società, tenuto conto delle indicazioni dell'*Amministratore Unico*;
- che gli incontri commerciali della rete vendita avvengano in base ad una pianificazione preliminare condivisa con il Responsabile di Funzione;
- che gli incontri con i rappresentanti/referenti di soggetti terzi finalizzati alla formalizzazione di contratti/accordi/convenzioni siano presenziati preferibilmente da almeno due rappresentanti della Società;
- la tracciabilità, anche avvalendosi di sistemi informativi dedicati, degli incontri e dei rapporti commerciali mediante la predisposizione di specifica reportistica[30];
- che siano predefiniti le tariffe dei prodotti/servizi offerti, ovvero i criteri per la formulazione della proposta commerciale[31], e le scontistiche eventualmente applicabili, nonché i livelli autorizzativi e/o di validazione richiesti, in funzione della tipologia del Cliente e del tipo di offerta;
- che le offerte tecnico-economiche predisposte siano in linea con le suddette condizioni commerciali e che eventuali deroghe, ovvero qualunque scostamento significativo rispetto alle predette condizioni, siano adeguatamente tracciati, motivati e autorizzati dal Responsabile di Funzione e/o dai *Soggetti Titolati*;
- che siano svolte dalle Funzioni competenti attività di monitoraggio in ordine al rispetto delle condizioni tecnico-economiche prestabilite, anche attraverso la consultazione dei sistemi gestionali aziendali;

[30] In cui siano indicati, per ciascun incontro, data, finalità, partecipanti, *gadget* e/o materiali/servizi promozionali utilizzati, richiesti, consegnati e ritirati.

[31] *I.e.* politiche di *mark-up* sui costi, *benchmark* di mercato (come il tempario ANIA per il calcolo dei tempi di lavorazione ai fini della valutazione dei costi di manodopera nelle riparazioni).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la tracciabilità dei dati e delle informazioni relativi ai termini e alle condizioni di contratto, anche attraverso specifici applicativi aziendali. Tali informazioni sono oggetto di monitoraggio periodico da parte delle Funzioni competenti al fine di evidenziare eventuali scostamenti, anomalie e/o irregolarità, ovvero indirizzare le strategie di medio/lungo periodo;
- in caso di partecipazione a procedure di gara, pubbliche e private:
    - il coinvolgimento del *Direttore Commerciale* in fase di definizione dell'offerta;
    - l'attivazione delle Funzioni competenti ai fini della produzione della documentazione amministrativa richiesta;
    - attività di verifica sulla documentazione predisposta dalle Funzioni competenti/interessate prima della trasmissione al Cliente;
- nel caso di opportunità commerciali selezionate che implichino la partecipazione a gare/procedure selettive, che l'eventuale decisione di non prendere parte a tali procedure sia sempre debitamente motivata e tracciata;
- che le offerte sia autorizzate secondo iter approvativi predefiniti e i contratti/accordi/convenzioni e le relative varianti siano autorizzati/firmati dai *Soggetti Titolati*[32];
- che i contratti/accordi/convenzioni che Lever Touch stipula con i propri Committenti, prevedano, ove applicabile, un'apposita clausola risolutiva che regoli il caso di commissione, da parte della controparte contrattuale, di fatti rilevanti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 o di violazione delle regole stabilite dal Codice Etico aziendale;
- l'instaurazione di rapporti commerciali solo con *Partner* - ove diversi da soggetti di natura pubblica o privati di rilevanza/notorietà nazionale/internazionale - previamente qualificati attraverso la verifica circa il possesso e il mantenimento nel tempo di specifici requisiti di solidità economico-finanziaria, legalità, onorabilità/affidabilità prestabiliti dalla Società;
- che il processo di selezione del *Partner* e quello strumentale alla definizione del rapporto contrattuale prevedano:
    - il rispetto dei principi di trasparenza e tracciabilità, secondo criteri basati su motivazioni di ordine tecnico, economico e/o strategico;
    - la condivisione di un approccio uniforme in ordine alla prevenzione dei reati di cui al D.Lgs. n. 231/2001[33];
    - un'apposita clausola risolutiva che regoli il caso di commissione, da parte della controparte, di fatti rilevanti ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 o di violazione delle regole stabilite dal Codice Etico aziendale.

3.3 GESTIONE DEI SERVIZI

Attività connesse alla gestione di ordini, contratti/accordi/convenzioni stipulati quali l'esecuzione delle attività/erogazione del servizio e le attività di monitoraggio e controllo sulle stesse.

Responsabili di processo

- *Direttore Commerciale*

[32] Che con l'approvazione attestano di aver verificato la congruità, anche in termini di impatto economico dell'offerta/contratto, e l'aderenza delle condizioni commerciali a quanto previsto dagli obiettivi aziendali e dalle politiche interne.

[33] Anche attraverso la sottoscrizione, da parte dei *Partner*, di una dichiarazione di conoscenza e condivisione dei contenuti del Codice Etico e del Modello 231 della Società.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- *Direttore Tecnico*
- *Responsabile Centro Diretto*

Attività sensibili

- Gestione dei rapporti commerciali con i Clienti
- Gestione del contratto/ordine ed erogazione del servizio
- Monitoraggio e controllo delle prestazioni erogate

Protocolli di controllo specifici

Fermi restando i suesposti principi generali e divieti, la Società assicura che tutte le attività di gestione delle *Linee di servizio* siano condotte in maniera corretta, trasparente e tracciabile e in buona fede, nel rispetto della normativa vigente, anche interna, applicabile e dei principi espressi nel Codice Etico e nel presente documento.

In particolare, nell'ambito del processo in esame le Funzioni preposte, ciascuna per gli aspetti di competenza, assicurano:

- che l'anagrafica dei Clienti/Committenti sia accessibile - per effettuare eventuali modifiche, integrazioni ed eliminazioni dei dati identificativi - solo a personale interno autorizzato[34];
- che le richieste di servizio, oggetto di comunicazione formale da parte del Cliente/Committente, siano prese in carico dal personale preposto secondo modalità documentate;
- che l'individuazione delle risorse (manodopera, materiale di consumo, parti di ricambio) necessarie all'erogazione del servizio sia documentata ed effettuata sulla base di criteri prestabiliti;
- che ogni operazione di assistenza sia eseguita da personale tecnico aziendale (dipendente/collaboratore) specificamente formato, secondo modalità di intervento tracciate e documentate;
- la regolare esecuzione degli ordini/contratti/accordi/convenzioni, nel rispetto delle condizioni contrattuali in essere;
- la tracciabilità, anche attraverso l'utilizzo di applicativi dedicati:
    - delle richieste di servizio, dei servizi interessati, del personale impiegato, del materiale e delle parti di ricambio eventualmente utilizzati;
    - della formale approvazione da parte del Cliente/Committente del preventivo di spesa e delle relative modifiche;
    - della documentazione amministrativo-contabile inerente alla gestione della richiesta di servizio (*i.e.* dichiarazione di sinistro, cessione del credito, modulo di addebito franchigia, modulo recupero IVA, ecc.) secondo quanto previsto dagli accordi contrattuali e dalle procedure interne;
    - anche in considerazione della tipologia di Cliente/Committente[35], della documentazione amministrativa inerente all'identificazione della vettura oggetto di intervento e del suo detentore/proprietario (*i.e.* libretto di circolazione, documenti di riconoscimento, documentazione doganale e di immatricolazione in Italia per veicoli di provenienza estera ove applicabile, ecc.);

[34] Attraverso l'assegnazione di credenziali univoche di accesso al sistema gestionale adottato dalla Società, che garantiscano la corretta identificazione dell'operatore, la tracciabilità di ogni attività di inserimento/cancellazione o modifica e la conservazione delle relative informazioni (*i.e.* registrazione e conservazione dei *log*).

[35] In particolare, nel caso di soggetti privati non contrattualizzati.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- dell'ordine di lavorazione e della fattura emessa;
- dei movimenti di magazzino del materiale e delle parti di ricambio eventualmente utilizzati;

- la verifica e il monitoraggio dello stato di avanzamento della richiesta di servizio ed in ordine al corretto espletamento delle attività svolte, anche al fine di rilevare eventuali ritardi, anomalie, criticità;
- la gestione tempestiva di eventuali ritardi, anomalie, criticità e scostamenti significativi riscontrati rispetto a quanto pianificato, per l'adozione di opportune azioni correttive;
- la registrazione dei *feedback* ricevuti all'esito dell'erogazione del servizio;
- il *reporting* periodico, quantitativo e qualitativo, delle richieste di servizio processate e del relativo esito, oggetto di comunicazione al *Direttore Commerciale* e/o al *Direttore Generale*;
- la registrazione nel sistema aziendale di tutta la documentazione inerente alla gestione del contratto/ordine, unitamente al contratto/ordine di riferimento.

3.4 FATTURAZIONE E RENDICONTAZIONE

Attività preordinate al processo di fatturazione e rendicontazione della Società verso i Clienti/Committenti.

Responsabili di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*
- *Funzioni competenti/interessate*

Attività sensibili

- Verifica della documentazione e della prestazione
- Emissione della fattura
- Rendicontazione della prestazione

Protocolli di controllo specifici

Fermi restando i suesposti principi generali e divieti, la Società assicura che le attività di fatturazione e rendicontazione verso i Clienti/Committenti, nell'ambito dei contratti, accordi e convenzioni in essere, nonché le attività di predisposizione della relativa documentazione, siano svolte con adeguata diligenza e professionalità, in maniera corretta, trasparente, tracciabile e in buona fede, nel rispetto della normativa, anche interna, applicabile e dei principi espressi nel Codice Etico e nel presente documento, in modo da produrre e comunicare dati e informazioni chiare, accurate, complete e veritiere, nel rispetto degli accordi formali applicabili.

In particolare, le Funzioni competenti in relazione alle specifiche *Linee di servizio* della Società, anche in collaborazione con la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, assicurano:

- la raccolta della documentazione amministrativo-contabile e fiscale richiesta per la completa gestione del servizio e di quella ulteriore attestante l'erogazione dei servizi, con il benestare per l'avvio della fase di fatturazione al Cliente/Committente[36];
- correttezza, completezza e veridicità delle informazioni raccolte e trasferite, anche attraverso sistemi informativi dedicati e/o comunicazioni formali verso il Cliente/Committente;

[36] I dati identificativi dei Clienti/Committenti della Società sono gestiti attraverso un'apposita anagrafica, cui può accedere solo personale espressamente autorizzato. È comunque garantita la separazione tra il soggetto incaricato delle attività di gestione dell'anagrafica, il soggetto incaricato delle attività di fatturazione e il soggetto incaricato delle attività di monitoraggio degli incassi.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- l’attivazione del processo di fatturazione verso i Clienti/Committenti sulla base delle informazioni raccolte e/o presenti sui sistemi informativi dedicati, in accordo alle condizioni contrattuali in essere, accertando l’effettività e la correttezza della fornitura/prestazione, nel rispetto dei requisiti formalizzati;
- la verifica che i dati (anagrafica e servizi erogati) riportati in fattura corrispondano all’ordine e/o contratto/accordo/convenzione in essere e a quanto effettivamente erogato;
- una puntuale e completa rendicontazione delle attività svolte in fase di gestione del servizio (costi, tipologia di intervento, documentazione di riferimento) verso il Cliente/Committente, in accordo alle condizioni contrattuali, anche eventualmente per il tramite dei sistemi informativi dedicati, attraverso i quali sono documentate le attività effettivamente svolte, atti a garantire l’utilizzo ai soli utenti autorizzati, la tracciabilità di tutte le operazioni di inserimento, modifica e cancellazione, la disponibilità delle informazioni contenute;
- l’archiviazione di tutta la documentazione relativa al servizio erogato, comprensiva di fatturazione e rendicontazione delle attività.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4. LOGISTICA E MAGAZZINI

4.1 GESTIONE DELLE ATTIVITÀ DI LOGISTICA E DEI MAGAZZINI

Descrizione

Si tratta delle attività attraverso le quali sono gestiste le operazioni di logistica nonché quelle di deposito in magazzino del materiale (prodotti e parti di ricambio).

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, c. 2 n. 1, c.p.)	Produzione di documentazione o informazioni false a vantaggio o nell'interesse di Lever Touch nonché a danno di un ente pubblico, nazionale o europeo (ad esempio in fase di importazione dei prodotti).
Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico (art. 640 *ter* c.p.)	Alterazione, in qualsiasi modo, del funzionamento di un sistema informatico o telematico della P.A./altro ente pubblico ovvero accesso senza diritto e con qualsiasi modalità a dati/informazioni o *software*, contenuti nel sistema informatico o telematico pubblico, procurando un ingiusto profitto per la Società con danno dello Stato/ente pubblico/Unione Europea.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico (art. 635 *ter* c.p.) o sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.)	Commissione di un fatto diretto all'alterazione di informazioni, dati o programmi informatici pubblici, o comunque di pubblico interesse, nell'ambito degli adempimenti doganali di import/export. Distruzione, danneggiamento o altra condotta tale da rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici di pubblico interesse, o tali da ostacolarne gravemente il funzionamento, attraverso la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici ovvero loro introduzione o trasmissione nel sistema, in relazione agli adempimenti doganali di import/export.
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Predisposizione e/o impiego di documentazione falsa avente efficacia probatoria attraverso un sistema informatico o telematico.
Delitti di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Concorso con operatori economici non attendibili, a rischio criminalità organizzata.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione (artt. 318 e ss. c.p.)	Corruzione di un pubblico ufficiale o di un incaricato di pubblico servizio, italiano o straniero, attraverso l'offerta o promessa di denaro o altra utilità (ad esempio sottratta dal magazzino della Società) al fine di ottenere un vantaggio per la Società.
Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quater* c.p.)	Induzione di un dipendente della Società, in posizione apicale o subordinata, da parte di un soggetto pubblico a dare o promettere indebitamente denaro o altra utilità, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, di un vantaggio per la Società.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Dazione di denaro o altra utilità non dovuta per una mediazione illecita di un terzo "intermediario" verso un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio, volta a ottenere un vantaggio o un favore per la Società (come nella attività di import/export).
Delitti contro l'industria e il commercio - Art. 25 *bis*.1 D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Frode contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.) **Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)** **Vendita dei prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)** **Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (art. 517 *ter*, comma 2, c.p.)**	Vendita o messa in circolazione di prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati o tali da indurre in inganno il compratore sull'origine, provenienza o qualità del prodotto. Produzione o utilizzo di materiali realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Dazione o promessa di denaro o di altra utilità ad una controparte privata al fine di ottenere indebitamente favori per la Società (ad esempio nell'ambito delle attività di importazione/esportazione).
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché di autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter.*1 c.p.)**	Instaurazione di rapporti con controparti non affidabili, a rischio di riciclaggio. Acquistare, ricevere, trasferire, impiegare in attività aziendali beni di provenienza illecita.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Importare, esportare, commerciare, trasferire, far transitare, trasportare beni in violazione in di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea o da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea (ad esempio, verso paesi, soggetti, enti sanzionati dall'Unione europea, anche tramite triangolazioni e intermediazioni volte a mascherare il destinatario finale).
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275 *quater* c.p.)	Effettuare operazioni o prestare servizi o comunque svolgere attività in difformità dagli obblighi prescritti nella autorizzazione rilasciata dall'Autorità competente, quando tale autorizzazione è prescritta da una misura restrittiva dell'Unione europea.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Importazioni/esportazioni di prodotti fittizie (perché, in tutto o in parte, mai avvenute o avvenute per importi diversi da quelli dichiarati) e utilizzo della relativa documentazione contabile nelle dichiarazioni periodiche.
Contrabbando - Art. 25 *sexiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati di contrabbando (art. 78 e ss. All. 1 D.Lgs. n. 141/2024)	Sottrazione di merci estere di provenienza extracomunitaria al sistema di controllo doganale e, quindi, alla riscossione dei diritti di confine dovuti per legge, nel movimento via terra, via mare o per via aerea (anche in concorso con il comandante/capitano del mezzo), ovvero omettendo di presentare la dichiarazione doganale. Si fanno uscire a qualunque titolo dal territorio doganale merci unionali omettendo di presentare la dichiarazione alle Autorità doganali. Dichiarare un valore inferiore rispetto a quello reale, per ridurre l'importo dei dazi doganali dovuti o, comunque, fare una dichiarazione su qualità, origine, valore delle merci o altro elemento occorrente

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
	per l'applicazione della tariffa e per la liquidazione dei diritti di confine dovuti in modo non corrispondente a quanto accertato. Nelle operazioni di esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare o di perfezionamento, allo scopo di sottrarre le merci al pagamento di diritti doganali che sarebbero dovuti, le si sottopone a manipolazioni artificiose ovvero si usano altri mezzi fraudolenti. Dare, in tutto o in parte, a merci estere importate in franchigia e con riduzione dei diritti di confine, una destinazione od un uso diverso da quello per il quale fu concessa la franchigia o la riduzione.

Responsabili di processo

- *Responsabile Centro Diretto*
- *Direttore Tecnico*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione delle attività di importazione ed esportazione
- Gestione dei magazzini

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura:

- la conformità alle normative internazionali, comunitarie, nazionali vigenti, di tutte le attività di importazione ed esportazione prodotti[37];
- il corretto adempimento degli obblighi normativi previsti in relazione al compimento di operazioni con l'estero (operazioni intracomunitarie, importazioni, esportazioni), al fine di individuare l'esatto trattamento daziario delle stesse e di accertare l'eventuale necessità di licenze/autorizzazioni ovvero l'esistenza di restrizioni all'operazione, nonché il corretto assolvimento delle prescrizioni previste in materia;
- che i rapporti intrattenuti con soggetti pubblici[38] si ispirino ai principi di trasparenza, onestà e correttezza, ovvero ai principi e valori del *Codice Etico* aziendale, nonché agli obblighi e divieti come intesi e definiti nella sezione di Parte Speciale del *Modello* relativa ai rapporti con la Pubblica Amministrazione;
- l'individuazione dei soggetti incaricati ad avere rapporti con le Autorità doganali nonché la definizione di ruoli e responsabilità in relazione alla gestione delle operazioni di importazione, esportazione e delle conseguenti attività di magazzino, anche con riferimento ai soggetti terzi qualificati cui possono essere affidate contrattualmente, nonché la previsione di specifiche attività di controllo (controlli gerarchici e *audit* sulle attività di terzi);
- in presenza di indicatori di rischio e/o di anomalia con riferimento all'esistenza di obblighi o restrizioni imposti dalla normativa europea[39] rispetto a controparte, beni/servizi e/o paese di destinazione, attività

[37] Anche mediante la verifica di eventuali restrizioni dell'Unione europea su beni, intermediari logistici e destinazione finale.

[38] In particolare: uffici doganali, ministeriali e Agenzia delle Entrate.

[39] A titolo esemplificativo, assetti societari complessi, recenti o frequenti cambiamenti di proprietà o dei vertici aziendali, richiesta di pagamenti su conti correnti presso istituti di credito in paesi a rischio, offerte di pagamento sovrapprezzo o di molto anticipate, transito tramite hub logistici, etc. In ogni caso, gli indicatori che una transazione potrebbe comportare una possibile violazione delle

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

di due diligence/screening rafforzate da svolgere periodicamente durante la gestione del rapporto e specifici iter autorizzativi;

- l'adozione di adeguate misure di blocco e delle conseguenti azioni prescritte dalla normativa applicabile[40], in caso di presenza o sopravvenienza in corso di rapporto di sanzioni o altre misure restrittive a carico di una delle parti coinvolte nell'operazione;
- comunicazioni alle Autorità competenti da parte della Funzione designata, ove prescritte dalla normativa in materia di misure restrittive dell'Unione europea, delle informazioni di cui si sia venuti a conoscenza nel corso dell'attività, riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate;
- l'archiviazione della documentazione rilevante, al fine di assicurare l'individuazione e la ricostruzione dei processi a supporto delle comunicazioni/dichiarazioni previste.

Protocolli di controllo specifici

Le Funzioni competenti della Società, ciascuna per gli aspetti di pertinenza, e ove necessario con il supporto di consulenti esterni, assicurano:

- che gli operatori e gli spedizionieri incaricati di supportare la Società nella gestione delle attività di importazione, esportazione e, ove previsti, dei relativi adempimenti doganali:
  - siano adeguatamente selezionati tra soggetti di comprovata esperienza ed aventi idonei requisiti tecnico-professionali, di onorabilità, legalità/*compliance*, solidità economico-finanziaria;
  - abbiano rapporti regolamentati con Lever Touch attraverso specifici accordi contrattuali[41];
- la raccolta e la verifica circa la completezza e correttezza della documentazione da trasmettere alle Autorità competenti, previa autorizzazione dei *Soggetti Titolati*, anche per il tramite dell'operatore/spedizioniere incaricato;
- l'esecuzione di controlli sulla correttezza della classificazione delle merci, sulla provenienza dei beni importati e sulla corrispondenza della merce rispetto (i) a quanto indicato nei contratti/ordini e negli altri documenti accompagnatori e (ii) a quanto indicato nelle dichiarazioni doganali;
- che le operazioni di ingresso, uscita e movimentazione della merce da magazzini Lever Touch e/o di soggetti terzi cui la Società si affida[42] siano gestite, anche attraverso il supporto tecnico di strumenti informatizzati, assicurando la tracciabilità dei flussi logistici e la registrazione della documentazione di trasporto;
- che i prodotti di magazzino siano identificati con un codice univoco, documentati negli appositi registri di deposito[43] e stoccati in aree dedicate o con modalità che consentono una pronta identificazione del

misure restrittive dell'Unione europea sono preliminarmente definiti dalla normativa interna, anche di Gruppo, e oggetto di identificazione, monitoraggio e segnalazione da parte di tutte le Funzioni coinvolte.

[40] Ove richiesto dalle normative applicabili, anche informando le Autorità competenti conformemente agli obblighi legali vigenti.

[41] Che prevedono il compenso pattuito, il dettaglio della prestazione di servizi da effettuare, il potere di rappresentanza (diretta o indiretta) riconosciuto nell'interesse della Società presso le competenti Autorità pubbliche (i.e. uffici delle dogane), l'impegno ad assicurare i migliori standard di sicurezza nelle operazioni affidate, l'obbligo di segnalare tempestivamente alla Società ogni anomalia e/o criticità in fase di esecuzione del contratto nonché ogni fatto che possa incidere in maniera rilevante sulla propria capacità di eseguire le attività affidate contrattualmente in conformità alla normativa vigente, l'obbligo a sottoporsi a periodici *audit* della Società, clausole di risoluzione per eventuali violazioni che possano esporre Lever Touch, sia pure a titolo di concorso, ad ipotesi di responsabilità ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001

[42] Compreso il magazzino centrale presso la branch spagnola e i magazzini presso i *Partner*.

[43] Sono previste verifiche periodiche, anche a campione, sulla corrispondenza dei codici identificativi dei prodotti ricevuti con quanto riportato nella documentazione.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

tipo di materiale ed una chiara ed univoca separazione (fisica o logica) tra prodotti comunitari ed extracomunitari, al fine di evitarne l'utilizzo improprio ovvero operazioni in assenza delle opportune autorizzazioni;

- l'esecuzione di periodiche verifiche fisiche di inventario di magazzino al fine di appurare la corrispondenza della quantità contabile di magazzino con la quantità fisica effettiva in giacenza, nonché la corrispondenza tra fatture, documenti di trasporto e la presenza a magazzino o i movimenti di magazzino;
- l'adozione di adeguate misure tecniche ed organizzative volte a garantire la sicurezza delle merci e ad impedire l'accesso ai locali di deposito a soggetti non autorizzati.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

5. CICLO PASSIVO

5.1 ACQUISTI E APPROVVIGIONAMENTI

Descrizione

Si tratta delle attività preordinate al processo di approvvigionamento di prodotti *core*, nonché di beni, servizi, appalti e consulenze di Lever Touch.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 *bis* c.p.)	Distrazione di erogazioni pubbliche, lecitamente ottenute, dal fine cui sono destinate in fase di gestione contrattuale (*i.e.* per l'acquisto di beni, servizi, lavori o forniture difformi rispetto a quelli previsti in fase di erogazione).
Truffa in danno dello Stato o di altro Ente Pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2, n. 1, c.p.)	Comportamenti fraudolenti finalizzati a indurre in errore il Committente pubblico al fine di ottenere un vantaggio indebito.
Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 *bis* c.p.)	Comportamenti fraudolenti finalizzati all'ottenimento di maggiori erogazioni pubbliche tramite la manifestazione di fabbisogni superiori a quelli effettivi (*i.e.* simulando, anche solo parzialmente, l'acquisto di materiali, beni o servizi).
Delitti di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Concorso con operatori economici non attendibili, a rischio criminalità organizzata.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione (artt. 318 e ss. e 322 *bis* c.p.) e Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Selezione di un operatore collegato o segnalato, direttamente o indirettamente, da un pubblico funzionario, anche straniero. Acquisti o consulenze per importi superiori a quelli effettivi, strumentali alla creazione di provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi di soggetti pubblici o remunerativi nella mediazione illecita tramite un intermediario.
Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 *quater* c.p.)	Induzione di un soggetto riferibile a Lever Touch, da parte di un funzionario pubblico, a dare o promettere indebitamente denaro o altra utilità, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, di un indebito vantaggio.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Conferimento di incarichi a operatori economici collegati o graditi a controparti commerciali di natura privata, al fine di ottenere impropri vantaggi. Acquisti o consulenze per importi superiori a quelli effettivi strumentali alla creazione di provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Utilizzo di acquisti ovvero di fatture alterate (*i.e.* per prestazioni non eseguite) al fine di alterare i dati contabili.
Delitti contro la personalità individuale - Art. 25 *quinquies* D.Lgs. n. 231/2001	
Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 *bis* c.p.)	Concorso con operatori economici nel caso in cui svolgessero la propria attività (*i.e.* per lavorazioni di prodotti, controllo e manutenzione di macchinari aziendali, ecc.) sfruttando manodopera con approfittamento dello stato di bisogno dei lavoratori.
Approfittamento della vittima di riduzione in schiavitù o di tratta (art. 601.1 c.p.)	Sfruttamento delle prestazioni di risorse umane vittime di riduzione o mantenimento in schiavitù o servitù, ovvero di tratta di persone, nell'ambito di rapporti con terzi fornitori, nel caso in cui la Società si avvalga, per l'esecuzione di attività aziendali di un fornitore, appaltatore, subappaltatore, cooperativa o altro soggetto terzo che impieghi manodopera di cui si conosce lo stato di vittime dei predetti reati di cui agli articoli 600 e 601 c.p., traendo utilità dalle relative prestazioni.
Ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Ricettazione (art. 648 c.p.) Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.) Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.) Autoriciclaggio (art. 648 *ter.*1 c.p.)	Acquisto, ricezione, occultamento di materiali di provenienza illecita di provenienza illecita, che eventualmente potrebbero essere poi ceduti a terzi occultandone la natura criminosa. Sostituzione o trasferimento di denaro, beni o altre utilità di provenienza illecita ovvero compimento di operazioni in relazione ad essi in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza illecita. Re-impiego in attività economiche o finanziarie di denaro, beni o altre utilità proprie o dei terzi con cui la Società ha un rapporto commerciale, di provenienza illecita. Concorso con operatori economici non affidabili a rischio riciclaggio o dei terzi con cui la Società ha un rapporto commerciale.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies*.1 D.Lgs. n. 231/2001	
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Acquisto di beni, servizi o lavori non necessari o di entità alterata, strumentali al trasferimento fraudolento di valori ovvero alla agevolazione di un delitto di ricettazione/riciclaggio.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Intrattenere operazioni economiche o commerciali ovvero mettere a disposizione fondi o risorse economiche a persone, entità, organismi o gruppi designati, in violazione di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea o da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea.
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore - Art. 25 *novies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati in materia di violazione del diritto d'autore (Legge 22 aprile 1941, n. 633)	Acquisto di materiale in violazione delle norme sulla proprietà industriale/intellettuale (*i.e.* programmi o *software* registrati).
Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare - Art. 25 *duodecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12 *bis*, D.Lgs. n. 286/1998)	Instaurazione di rapporti con operatori economici che impiegano, nel nostro paese, manodopera straniera in assenza di regolare permesso di soggiorno, ricorrendo le aggravanti di legge.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Acquisti di lavori, servizi e forniture che sono fittizi oggettivamente (perché, in tutto o in parte, mai avvenuti o avvenuti per importi superiori a quelli effettivi) ovvero soggettivamente (perché con controparti fittizie).
Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 79 D.Lgs. n. 74/2000)	Concorso con il fornitore nella ricezione di fatture fittizie o altri documenti per operazioni inesistenti al fine consentirgli l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.
Contrabbando – Art. 25 *sexiesdecies* D. Lgs. n. 231/2001	
Delitti di contrabbando (art. 78 e ss. All. 1 D. Lgs. n. 141/2024)	Sottrazione di merci estere (*i.e.* di provenienza extracomunitaria) al sistema di controllo doganale, istituito per l'accertamento e la riscossione dei diritti doganali.

Responsabili di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Qualifica e monitoraggio dei fornitori

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Predisposizione e approvazione delle richieste di acquisto
- Individuazione e selezione dei fornitori
- Valutazione delle offerte e negoziazione
- Gestione del contratto/ordine di acquisto
- Verifica delle prestazioni ed emissione del benestare al pagamento

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch ribadisce la scrupolosa osservanza della legge[44] e dei principi e delle regole comportamentali stabiliti nel *Codice Etico* aziendale e, in particolare:

- vieta a coloro che operano in nome e per conto della Società di realizzare attività, direttamente, indirettamente o per il tramite di interposta persona, sotto qualsiasi forma, che abbiano come effetto l'illecito condizionamento di soggetti terzi anche di natura privata e che non trovino adeguata giustificazione nel rapporto contrattuale in essere o in relazione al tipo di incarico da svolgere. Pertanto, non è consentito dare o promettere denaro, doni, favori o compensi, sotto qualsiasi forma, né esercitare illecite pressioni, referenti di enti terzi, pubblici o privati, anche stranieri, o a loro conoscenti, parenti o conviventi, allo scopo di influenzarne l'indipendenza di giudizio;
- vieta di attivare consulenze senza garantirne congruità, adeguatezza e documentabilità e senza che vi siano effettive e obiettive esigenze della Società; in nessun caso, il conferimento di un incarico di collaborazione/consulenza ovvero la selezione del terzo può essere motivata o condizionata da un qualsivoglia vantaggio improprio che possa ricevere la Società;
- richiede di garantire trasparenza, oggettività e tracciabilità nella selezione dei fornitori (di materiali, beni, servizi, consulenze e appalti) di cui si avvale nell'esercizio delle proprie attività.

La Società assicura:

- che l'acquisizione di consulenze, servizi e forniture di materiali e altri beni avvenga nel rispetto dei principi di efficacia, efficienza ed economicità, oltre che dei principi di libera concorrenza, non discriminazione, parità di trattamento, sulla base di criteri verificabili legati alle esigenze gestionali e di *business*;
- che le esigenze di acquisto siano formalizzate e sottoposte ad approvazione da parte dei *Soggetti Titolati*;
- che il processo di *procurement* garantisca, tenuto conto della struttura organizzativa in essere, un'adeguata segregazione delle funzioni tra il soggetto che manifesta l'esigenza, il soggetto che segue il processo di aggiudicazione/negoziazione e contrattualizzazione, il soggetto che approva l'impegno di spesa e il soggetto che si occupa del controllo dell'esecuzione contrattuale;
- che sia data esecuzione alle sole forniture ritenute congrue rispetto ai valori di mercato ed alle effettive esigenze della Società;
- che i rapporti con i suoi fornitori siano tracciati attraverso OdA (ordini di acquisto) e/o contratti/accordi scritti[45];

[44] In particolare, a tutela degli strumenti o segni di autenticazione, certificazione o riconoscimento, a tutela dell'industria e del commercio, del diritto d'autore nonché a tutela dei diritti umani, dei lavoratori e dell'ambiente. Sono in ogni caso vietati, poiché del tutto estranei allo spirito della Società, comportamenti che possano costituire o essere collegati a truffe (anche ai danni dello Stato, di altro ente pubblico ovvero dell'Unione Europea), ad associazione per delinquere, al riciclaggio, all'impiego di denaro beni o utilità di provenienza illecita ovvero all'autoriciclaggio.

[45] Anche *ex post* ove, per urgenza o necessità del servizio, siano intercorsi accordi verbali.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- che non sia data esecuzione a forniture in assenza di un accordo formale tra le parti (OdA e/o contratti/accordi/convenzioni scritti), salvo casi di esecuzione anticipata opportunamente motivata approvati da *Soggetti Titolati*;
- che l'accesso ai dati anagrafici/identificativi degli operatori economici (*i.e.* ragione sociale, Partita Iva, Codice Fiscale, coordinate bancarie), in creazione, modifica e cancellazione, sia consentito ai soli soggetti autorizzati;
- la presenza, nell'ambito degli ordini/contratti con i fornitori, per quanto applicabili[46], di specifiche clausole di risoluzione e salvaguardia con riferimento:
    - all'inosservanza o violazione del *Codice Etico* e delle applicabili previsioni del *Modello* adottato da Lever Touch;
    - al mancato rispetto, per il personale impiegato nella prestazione erogata a favore di Lever Touch, di tutte le misure previste a tutela della personalità individuale e del lavoratore, in materia di sicurezza e salute sul lavoro, regolarità contributiva e procacciamento di manodopera;
    - al mancato rispetto della normativa applicabile in materia di tutela ambientale;
    - al mancato rispetto della normativa in materia di misure restrittive dell'Unione europea, anche nell'ambito della propria catena di fornitura, subfornitori, collaboratori e soggetti terzi coinvolti nell'esecuzione del contratto;
    - al mancato rispetto della normativa applicabile in materia di tutela dei dati personali (*privacy*);
    - all'impiego di lavoratori non in regola con la normativa in materia di permesso di soggiorno;
    - all'obbligo di comunicare tempestivamente variazioni/modifiche dei dati, informazioni e documenti forniti, anche nell'ambito del processo di qualifica;
    - nei contratti di acquisizione di prodotti tutelati da diritti di proprietà intellettuale e industriale, all'attestazione di controparte:
        - di essere il legittimo titolare dei diritti di sfruttamento economico sui marchi, brevetti, segni distintivi, disegni o modelli oggetto di cessione o comunque di aver ottenuto dai legittimi titolari l'autorizzazione alla loro concessione in uso a terzi;
        - che i marchi, brevetti, segni distintivi, disegni o modelli oggetto di cessione o di concessione in uso non violino alcun diritto di proprietà industriale in capo a terzi;
        - circa l'impegno a manlevare e tenere indenne la Società da qualsivoglia danno o pregiudizio per effetto della non veridicità, inesattezza o incompletezza di tale dichiarazione;
- che le condizioni di pagamento applicabili siano quelle previste da disposizioni o norme interne e che ogni eventuale deroga sia previamente sottoposta all'approvazione dei *Soggetti Titolati*;
- l'utilizzo nei contratti di schemi *standard* e di condizioni generali di fornitura approvati dai *Soggetti Titolati*[47].

Protocolli di controllo specifici

Qualifica dei fornitori

[46] In funzione della tipologia di fornitura.

[47] Eventuali deroghe devono essere motivate e autorizzate dai *Soggetti Titolati*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

La Società assicura che gli acquisti di beni e servizi, nonché il ricorso ad appalti[48] e consulenze, siano effettuati solo da fornitori qualificati, anche nel rispetto, ove prevista, della normativa interna.

A tal fine, la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, in collaborazione con le altre Funzioni competenti di Lever Touch[49], definisce i requisiti per la qualifica dei fornitori, le modalità con le quali detti requisiti devono essere verificati e la periodicità delle verifiche.

In particolare, in fase di qualifica del fornitore, la Società si impegna a verificare, in modo tracciato e documentato, la sussistenza dei requisiti che, anche in funzione della tipologia di acquisto e dei relativi importi[50], attengono[51]:

- alla professionalità ed esperienza del fornitore;
- alla legalità, onorabilità e affidabilità morale, anche con riferimento all'assenza di misure restrittive dell'Unione europea[52];
- alla solidità tecnico-organizzativa ed economico-finanziaria;
- alla conformità tecnico-normativa anche in materia di qualità, sicurezza e ambiente[53].

La sussistenza, in capo al fornitore che si intende qualificare, di tutti i requisiti obbligatori costituisce condizione necessaria ai fini dell'instaurazione/proseguimento del rapporto con lo stesso, fatta eccezione per le spese occasionali, di piccolissimo importo o di estrema urgenza per le quali la Società, attraverso le Funzioni competenti, si riserva di procedere con l'acquisto anche tramite fornitori valutati come idonei volta per volta.

Qualora, in fase di gestione del rapporto con il fornitore, anche in occasione della rivalutazione periodica e di valutazione delle *performance*, si dovesse riscontrare la cessazione dell'attività, il venir meno di taluno dei requisiti obbligatori per l'ammissibilità nell'elenco fornitori della Società, ovvero il verificarsi di non conformità o violazioni contrattuali, inefficienze e/o criticità non sanabili, le opportune azioni da intraprendere sono condivise con le Funzioni competenti e/o i *Soggetti Titolati* di Lever Touch.

<u>Acquisti di beni, servizi, consulenze, anche specialistiche e appalti</u>

[48] Ossia i contratti con i quali ditte esterne assumono, con organizzazione dei mezzi necessari e con gestione a proprio rischio, il compimento di un'opera e/o servizio in favore di Lever Touch verso un corrispettivo in danaro.

[49] In particolare, come da norme interne, di concerto con: - *Direzione Generale* per le consulenze (legale/fiscale); - Funzione *ICT* per Hardware, Software e Servizi informatici.

[50] Anche come stabilito da norme interne.

[51] Ad esempio, consultando le liste di riferimento (*i.e. black list*, *EU Sanctions Map* per le misure restrittive dell'Unione europea, lista di paesi esteri ad alto rischio terrorismo, corruzione, ecc.) e/o attraverso la richiesta di documentazione (i.e. visura camerale della società/dati del soggetto; copia dell'ultimo bilancio approvato/dati indicativi dell'attività svolta dal soggetto e del titolare effettivo) e/o l'acquisizione di informazioni (*i.e.* tramite Cerved e altri *Data Base*) e/o la sottoscrizione di un'autodichiarazione attestante il rispetto delle norme contributive, fiscali, previdenziali e assicurative (ovvero l'acquisizione della documentazione afferente: Durc, Durf, altra certificazione di regolarità fiscale), l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea e di condanne a carico dell'ente (e dei soggetti controllanti, direttamente e indirettamente) o dei suoi apicali per reati della specie di quelli previsti dal D.Lgs. n. 231/2001 nonché in materia di certificazione antimafia, la verifica circa l'appartenenza della sede legale/operativa del soggetto terzo a Stati non sanzionati dall'Unione europea e non ricompresi nella "Black List" (Elenco dei Paesi fiscalmente non cooperativi o a regimi fiscali agevolati), anche secondo le indicazioni di organismi nazionali e/o sopranazionali operanti nell'antiriciclaggio e nella lotta al terrorismo.

[52] Sono trasmesse alle Autorità competenti dalla Funzione designata, ove imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, le informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o sono da questi possedute o detenute o controllate.

[53] I fornitori devono anche garantire la conformità dei prodotti alla normativa applicabile in materia di sostanze ozono-lesive e gas a effetto serra.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

La procedura di affidamento, da attivare previa Richiesta di Acquisto (RdA) approvata dalle Funzioni competenti, in funzione della categoria di acquisto e dell'importo stimato[54], prevede:

- il coinvolgimento di più operatori qualificati a cui richiedere l'offerta;
- la possibilità di ricorrere ad affidamento diretto solo entro limiti di importo predefiniti o previa opportuna motivazione[55];
- il coinvolgimento di più soggetti interni in fase di valutazione dell'offerta e la tracciabilità delle motivazioni sottese alla scelta effettuata.

Eventuali affidamenti diretti devono essere tempestivamente comunicati dalla Funzione richiedente al *Direttore Generale* e ad *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* per le attività di competenza.

La selezione del fornitore viene effettuata sulla base dei seguenti parametri:

- condizioni economiche;
- aspetti tecnici e di qualità;
- il possesso di requisiti preferenziali, valutati in fase di qualifica;
- altri elementi vincolanti e comunque rilevanti (*i.e.* tempi di consegna, esperienza maturata sul campo, pregressi rapporti con la Società, aspetti in materia di sicurezza e ambiente).

In caso di acquisti urgenti[56], la Funzione interessata, d'intesa con *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti,* ciascuno per quanto di competenza, assicura il tempestivo processamento della richiesta di acquisto, corredata da opportuna comunicazione che ne giustifichi il carattere di urgenza, nonché la selezione della procedura di affidamento ritenuta più appropriata in considerazione dei rischi evidenziati (*i.e.* affidamento diretto o coinvolgimento di soli due operatori).

Controllo della fornitura/prestazione

Al ricevimento dei beni ordinati, il Responsabile della Funzione interessata[57] procede con il controllo della rispondenza dei beni consegnati con quanto indicato nel documento di trasporto e con quanto previsto nell'ordine/contratto di riferimento.

In caso di servizi/lavori, il Responsabile della Funzione interessata è tenuto a verificare l'effettività e la regolarità della prestazione, accertando il rispetto dei termini contrattuali applicabili[58].

Qualora i controlli predetti diano esito negativo, sono attivate le Funzioni competenti per la risoluzione della non conformità rilevata, anche ai fini della corretta gestione delle risultanze contabili.

È prevista, da parte della Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti,* la pianificazione e attuazione di periodiche verifiche fisiche di inventario di magazzino, anche al fine di garantire la

[54] Anche come stabilito da norme interne.

[55] Ad esempio, estrema specializzazione, peculiarità del bene/servizio richiesto, natura fiduciaria del rapporto o strategicità del servizio.

[56] Sono tali gli acquisti che scaturiscono da esigenze non preventivabili, non programmate, non procrastinabili, aventi impatti rilevanti sul *business* o sulla conservazione del patrimonio edilizio, che possono comportare il rischio di lesioni gravi dei lavoratori di Lever Touch (o di soggetti esterni sotto il suo ambito di responsabilità), ovvero il rischio di emergenze ambientali, o legati ad aspetti legali.

[57] Funzione aziendale preposta alla verifica di avvenuta corretta prestazione/fornitura nel rispetto dei requisiti concordati nell'ambito dell'ordine/contratto.

[58] Anche con riferimento alle spese "vive" (*i.e.* per attività di trasferta, vitto e alloggio), per le quali deve essere verificato il rispetto dei limiti e delle tipologie definiti da norme interne comunicate preliminarmente al fornitore.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

corrispondenza tra le risultanze contabili, le fatture, i Documenti di Trasporto e le giacenze/movimenti di magazzino[59], nonché di individuare le merci da destinare all'alienazione o allo smaltimento.

5.2 GESTIONE IMMOBILIARE

Descrizione

Si tratta delle attività attraverso le quali sono gestiti i contratti e le manutenzioni dei beni immobili (*i.e.* uffici, sedi, filiali).

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa aggravata ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n. 1, c.p.)	Attuazione di condotte idonee ad indurre in errore la controparte pubblica al fine di ottenere condizioni vantaggiose nella negoziazione.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Instaurazione di rapporti con controparti non attendibili, a rischio appartenenza ad associazioni mafiose o criminali.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità e Traffico di influenze illecite (artt. 318 e ss. e 346 *bis* c.p.)	Acquisizione o locazione di immobili a condizioni economiche alterate, al fine di costituire la "provvista" per compensare soggetti pubblici in cambio di trattamenti di favore per la Società.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Locazione passiva di immobili, anche a prezzi superiori al valore di mercato, quale dazione illecita per compensare soggetti privati in cambio di trattamenti di favore per Lever Touch. Illecita negoziazione con controparte privata allo scopo di far conseguire alla Società condizioni vantaggiose.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter1* c.p.)**	Acquisizione o locazione a condizioni economiche alterate, ad esempio ad un prezzo superiore al reale valore dell'immobile, al fine di far uscire denaro da Lever Touch con lo scopo di occultarne la reale provenienza. Instaurazione di rapporti con controparti non attendibili, a rischio riciclaggio.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - art. 25 *octies*.1 D.Lgs. n. 231/2001	
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Alienazioni di beni immobili simulate o altri artifizi idonei a sottrarre tali beni all'applicazione di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Concludere contratti di acquisto, vendita o locazione mettendo a disposizione beni immobili o corrispondendo/riscuotendo canoni o prezzi, direttamente o indirettamente, in favore di persone, entità,

[59] Eventuali disallineamenti tra la giacenza materiale e la giacenza contabile emersi durante le verifiche di inventario devono essere opportunamente gestiti da *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* in collaborazione con le Funzioni interessate e le relative rettifiche inventariali devono essere documentate e registrate in contabilità previa autorizzazione da parte dei *Soggetti Titolati*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

	organismi o gruppi designati, in violazione di divieti, obblighi o restrizioni derivanti da misure restrittive dell'Unione europea o da disposizioni nazionali di attuazione.
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Delitti contro il patrimonio culturale - art. 25 *septiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici (art. 518 *duodecies* c.p.)	Realizzazione di attività comportanti il danneggiamento o deterioramento di un bene culturale/paesaggistico.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Contabilizzazione di fatture relative ad acquisti/vendite/locazioni simulati/e o avvenuti/e a un prezzo superiore/inferiore rispetto a quello effettivamente sostenuto al fine di dichiarare elementi passivi/attivi fittizi.
Emissioni di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 79 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Emissione di fatture a fronte di vendita/locazione simulata di un immobile della Società, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte. Alienazioni di beni immobili simulate o altri artifizi idonei a non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari della Società.
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 85 All. D.Lgs. n. 173/2024)	

Responsabili di processo

- *Direttore Generale*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione del patrimonio immobiliare

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch[60]:

- garantisce che ogni operazione immobiliare sia condotta nel rispetto delle norme di legge e regolamentari vigenti, vietando operazioni simulate che comportino l'attribuzione fittizia a terzi della titolarità o disponibilità *asset* immobiliari;
- prescrive che i rapporti di natura commerciale con enti terzi di natura pubblica o privata, concernenti diritti reali e di godimento, la locazione o l'acquisto/vendita di beni immobili della stessa, siano condotti nel rispetto delle regole comportamentali espresse nel *Codice Etico* e nel presente documento in relazione ai rapporti con controparti di natura pubblica e privata;
- impone che possano intrattenere i suddetti rapporti, in nome e per conto della Società, solamente i soggetti cui sia stato formalmente conferito incarico in tal senso[61].

Protocolli di controllo specifici

[60] Nel caso in cui ci si avvalga di intermediari commerciali/consulenti esterni, i relativi contratti di collaborazione o mandato devono prevedere specifiche clausole di risoluzione in caso di violazione dei principi del *Codice Etico* e del *Modello* Lever Touch.

[61] Con apposita procura o disposizione organizzativa per i soggetti interni, ovvero con apposita clausola nel contratto di collaborazione o consulenza per gli altri soggetti indicati.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il *Direttore Generale*, in collaborazione con la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* per quanto di competenza, anche avvalendosi del supporto di consulenti esterni, provvede:

- all'analisi del quadro urbanistico-territoriale e paesaggistico di riferimento, anche al fine di verificare la sussistenza di eventuali restrizioni o vincoli di sorta[62];
- allo svolgimento, in caso di stipula di contratti/accordi immobiliari per nuovi immobili, anche in locazione, delle verifiche di affidabilità/onorabilità di controparte[63], qualora non sia un soggetto pubblico[64];
- ad assicurare che la negoziazione, la definizione e il rinnovo delle condizioni economiche e contrattuali avvengano secondo criteri obiettivi, ripercorribili e commisurati alle caratteristiche e funzioni estrinseche/intrinseche del singolo bene[65], anche basati su valori di mercato, nonché ricorrendo, se del caso, a pareri tecnici esterni e/o a consulenti esterni qualificati.

Le condizioni economiche e contrattuali stabilite sono oggetto di approvazione da parte dei *Soggetti Titolati* della Società.

Il contratto immobiliare è sottoscritto dai soggetti Lever Touch e di controparte titolati, in accordo ai poteri conferiti dal sistema di procure e deleghe in essere.

Il *Direttore Generale,* in collaborazione con le Funzioni competenti Lever Touch, anche avvalendosi del supporto di consulenti esterni, gestisce la pianificazione/esecuzione degli interventi di realizzazione/manutenzione degli immobili di competenza, procedendo, laddove necessario, alla preventiva richiesta delle prescritte autorizzazioni di legge[66] e operando in accordo ai requisiti prestabiliti dagli eventuali provvedimenti autorizzativi rilasciati, anche al fine di preservare eventuali beni culturali e paesaggistici interessati dagli interventi.

[62] Ove, a seguito dell'analisi, sussista la necessità di ottenere titoli autorizzativi da parte della Pubblica Amministrazione si deve procedere in coerenza con quanto previsto nel presente documento, con riferimento al processo di *Acquisizione di autorizzazioni, abilitazioni, licenze, concessioni o provvedimenti simili*.

[63] Anche attraverso un'autodichiarazione attestante il rispetto delle norme contributive, fiscali, previdenziali e assicurative, l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea e di condanne a carico dell'ente (e dei soggetti controllanti, direttamente e indirettamente) o dei suoi apicali per reati della specie di quelli previsti dal D.Lgs. n. 231/2001.

[64] Ivi compresi gli enti e le società in controllo pubblico. Ove prescritte dalla normativa di riferimento in materia di misure restrittive dell'Unione europea, sono quindi adempiute le comunicazioni obbligatorie verso le Autorità competenti delle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.

[65] Nel caso in cui l'operazione immobiliare abbia ad oggetto beni culturali, qualsivoglia modifica agli stessi deve essere sottoposta alla preventiva autorizzazione dell'Autorità amministrativa competente.

[66] Anche in materia tutela dei beni paesaggistici e culturali, rilasciate dall'Autorità amministrativa competente (es. Soprintendenza dei beni culturali e paesaggistici).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

6. GESTIONE DEL PERSONALE

6.1 SELEZIONE E ASSUNZIONE DEL PERSONALE E INCARICHI DI COLLABORAZIONE

Descrizione

Si tratta di attività di ricerca e selezione del personale, a tempo indeterminato e determinato, di collaboratori[67], somministrati e *stageur*.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n. 1, c.p.)	False attestazioni in ordine all'assunzione di personale appartenente a categorie protette, prodotte alle Amministrazioni competenti (*i.e.* INAIL).
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) **Turbata libertà di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)**	Assunzione del personale strumentale alla collusione o in attuazione della promessa fatta a terzi per condizionare la fase di preparazione di un bando o il regolare svolgimento di una gara.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità e Traffico di influenze illecite (artt. 318 e ss. e 346 *bis* c.p.)	Impropria o arbitraria/soggettiva selezione di candidati vicini o collegati a soggetti pubblici o a loro intermediari, al fine di ottenere un indebito vantaggio per la Società. Corresponsione di retribuzioni palesemente difformi dagli *standard* aziendali o dai valori di mercato in favore di soggetti vicini o collegati alla Pubblica Amministrazione o a loro intermediari.
Delitti di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Selezione di candidature, conferimento di incarichi o nomine impropri o arbitrari, in quanto strumentali allo scambio di favori con la criminalità organizzata o all'agevolazione della stessa.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Impropria o arbitraria/soggettiva selezione di candidati vicini o collegati a controparti private, al fine di ottenere un indebito vantaggio. Corresponsione di retribuzioni palesemente difformi dagli *standard* aziendali o dai valori di mercato in favore di soggetti vicini o collegati a controparti private.
False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.)	Utilizzo di collaborazioni per prestazioni non eseguite al fine di alterare dati contabili.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter* 1 c.p.)**	Corresponsione di retribuzioni palesemente difformi dagli *standard* aziendali e normativi di riferimento, ovvero dai valori di mercato, al fine di occultare o reimpiegare denaro proveniente da attività illecita.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 1 *bis*, D.Lgs. n. 286/1998)	Impiego di lavoratori stranieri in violazione della normativa sull'immigrazione e delle misure restrittive dell'UE o delle norme nazionali attuative, consentendo o facilitando l'ingresso di persone fisiche designate, anche tramite l'elusione dei controlli od omissioni nelle verifiche di compliance.

[67] In particolare, tecnici *free lance* impiegati per le attività di riparazione presso terzi.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Instaurazione di rapporti di lavoro o di collaborazione con persone fisiche designate o a esse riconducibili, mettendo a disposizione fondi o risorse economiche in violazione delle misure restrittive dell'UE.
Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare - Art. 25 *duodecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare (art. 22, comma 12 *bis*, D.Lgs. n. 286/98)	Impiego di lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno, ovvero il cui permesso sia scaduto e non rinnovato nei termini di legge, ovvero revocato o annullato.
Delitti contro la libertà individuale - Art. 25 *quinquies* D.Lgs. n. 231/2001	
Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 *bis* c.p.)	Contrattazione con uno o più lavoratori in stato di bisogno, al fine di stipulare un contratto, anche di somministrazione o altro tipo, con garanzie, tutele e retribuzione inferiori a quanto previsto dai Contratti Collettivi di settore. Reclutamento del personale, diretto o tramite terzi, operandone lo sfruttamento.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Collaborazioni oggettivamente fittizie perché, in tutto o in parte, mai avvenute o avvenute per importi superiori a quelli effettivi, ovvero soggettivamente fittizie, perché con controparti fittizie.

Responsabili di processo

- *Risorse Umane e Qualità*
- *Direttore Tecnico* (collaboratori-tecnici)

Attività sensibili

- Definizione dei profili di potenziali candidati/collaboratori
- Analisi delle candidature e selezione dei candidati/collaboratori
- Formulazione dell'offerta economica
- Stipula del contratto di assunzione/di collaborazione

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura il rispetto delle disposizioni applicabili in materia di lavoro dipendente, con riferimento, in particolare, alla disciplina del lavoro minorile, alla tutela delle categorie protette[68] e all'immigrazione di cittadini stranieri;
- impone il divieto di:
    - riconoscere ai dipendenti e ai collaboratori compensi che non trovino adeguata giustificazione in relazione al tipo di posizione/incarico da svolgere e ai valori di mercato;
    - agevolare o impedire l'assunzione di soggetti in violazione delle procedure interne, in modo idoneo ad influenzare l'indipendenza di giudizio delle Pubbliche Amministrazioni o di enti privati ovvero a indurre detti soggetti ad assicurare vantaggi per sé, per terzi e/o per la Società;
- adotta procedure interne che garantiscono l'uniformità dei comportamenti di tutti i soggetti interessati ai processi di selezione e gestione delle risorse Lever Touch, ispirandosi e rispettando i principi di trasparenza, pubblicità, imparzialità e riconoscimento del merito;

[68] Al riguardo è garantito il rispetto degli adempimenti di legge inerenti alle autorizzazioni per le assunzioni agevolate, in conformità ai presidi di controllo stabiliti con riferimento all'area dei *Rapporti con la Pubblica Amministrazione*, assicurando, in particolare, diligenza e professionalità nella predisposizione della relativa documentazione, al fine di fornire agli Enti pubblici competenti informazioni chiare, complete e veritiere.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- opera affinché le risorse acquisite (dipendenti o collaboratori) corrispondano ai profili effettivamente necessari alle esigenze richieste, evitando favoritismi e agevolazioni di ogni sorta;
- richiede al personale (dipendenti o collaboratori) onestà, lealtà, capacità, professionalità, serietà, preparazione tecnica e dedizione nonché la condivisione e l'assoluto rispetto dei principi di comportamento stabiliti nel *Codice Etico* e nel *Modello* adottati;
- si impegna a creare un ambiente di lavoro che garantisca condizioni rispettose della dignità personale e nel quale le caratteristiche dei singoli non possano dare luogo a discriminazioni o condizionamenti[69];
- vieta di instaurare rapporti con soggetti sui quali incombe il sospetto di operare nell'orbita di associazioni o gruppi criminosi, o con soggetti che si mostrino reticenti nel fornire tutte le informazioni necessarie ai fini di una trasparente conoscenza del loro passato professionale.

Protocolli di controllo specifici

I Responsabili delle Funzioni richiedenti:

- in fase di pianificazione dell'organico, effettuano la richiesta di fabbisogno di risorse a *Risorse Umane e Qualità* definendo, ove necessario, il profilo professionale richiesto (*i.e*. titolo di studio, esperienze, competenze, *etc*.);
- in fase di selezione, concorrono alla valutazione delle risorse, esprimendo un giudizio circa le competenze tecniche in possesso dei candidati, evitando favoritismi e agevolazioni di ogni sorta.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità*, in fase di pianificazione, consolida le richieste pervenute per elaborare la previsione del fabbisogno di risorse umane, oggetto di successiva approvazione da parte di *Soggetti Titolati/Amministratore Unico*. Eventuali richieste non pianificate, presentate in corso d'anno, devono essere motivate e sottoposte a specifica approvazione di *Soggetti Titolati/Amministratore Unico*.

Le richieste di collaboratori-tecnici sono definite dal *Direttore Tecnico* e sottoposte a specifica approvazione di *Soggetti Titolati/Amministratore Unico*.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità*:

- stabilisce, anche in collaborazione con la Funzione richiedente, la tipologia di rapporto di lavoro più idoneo per ricoprire la posizione ricercata (*i.e*. tempo determinato, tempo indeterminato);
- valuta, prima di avviare la fase di *recruitment* finalizzata di personale esterno, anche in collaborazione con il Responsabile della Funzione richiedente, di effettuare una ricognizione preliminare della disponibilità di risorse interne adeguate a ricoprire la posizione ricercata.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità* e il *Direttore Tecnico,* ciascuno per quanto di competenza, assicurano che il processo di selezione del personale o di collaboratori:

  - sia attivato su richiesta tracciata e motivata della Funzione richiedente, in cui viene specificata l'esigenza e la conoscenza richiesta;
  - preveda:
    - il confronto di più soggetti candidati idonei rispetto ai requisiti richiesti, selezionati di norma in base allo *screening* di *curriculum vitae* pervenuti[70];
    - il coinvolgimento anche della Funzione richiedente e, in generale, di personale di provata esperienza e competenza tecnica nelle materie attinenti alla posizione lavorativa da

[69] Nel rispetto della tutela dei dati personali in merito alle informazioni attinenti alla sfera privata e alle opinioni di ciascuno.

[70] Eventualmente anche con il supporto di società di recruiting.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ricoprire, per una valutazione condivisa delle capacità tecnico-professionali e attitudinali delle risorse esaminate.

Nel corso dell'*iter* di selezione[71] di personale o di collaboratori sono svolte verifiche, anche mediante l'acquisizione di autodichiarazione sottoscritta da parte del candidato, in ordine alla sussistenza/insussistenza di:

- conflitti di interesse tra chi effettua la selezione, o una sua fase, e il candidato;
- rapporti, diretti o indiretti, del candidato con soggetti della Pubblica Amministrazione chiamati ad operare in relazione ad attività per le quali la Società ha un interesse concreto, o facenti capo a Dipendenti/Clienti/Fornitori/*Partner* Commerciali della Società;
- misure restrittive dell'Unione europea nei confronti del candidato;
- per i Dirigenti della Società, requisiti di onorabilità e affidabilità (*i.e.* eventuali condanne in relazione a reati rilevanti ai sensi del D.Lgs. 231/2001).

Ove sia constatata, in esito a dette verifiche, la sussistenza di una o più circostanze sopra indicate, la Funzione *Risorse Umane e Qualità*/il *Direttore Tecnico* procede a un esame congiunto con il Responsabile della Funzione richiedente e con il *Direttore Generale* al fine di valutare l'opportunità di procedere con la stipula del contratto di assunzione/collaborazione.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità* e il *Direttore Tecnico,* ciascuno per quanto di competenza, assicurano che:

- i termini economico-contrattuali siano in linea con le *policy* interne, i CCNL di riferimento in relazione alla tipologia di rapporto di lavoro, ai parametri di mercato in relazione alla figura professionale interessata o alle *best practices* di settore[72];
- il contratto di assunzione/collaborazione preveda apposite clausole di impegno ad aderire ai principi del *Codice Etico* e del *Modello*, nonché l'impegno di comunicare eventuali casi di conflitto di interessi o incompatibilità che dovessero verificarsi nel corso del rapporto[73];
- l'autorizzazione dell'assunzione/collaborazione nonché la sottoscrizione dei documenti/lettere/atti formali preordinati all'assunzione e/o alla collaborazione avvenga da parte dei *Soggetti Titolati*;
- nell'impiego di collaboratori:
    - l'erogazione della prestazione avvenga in accordo agli obiettivi di progetto oggetto di incarico;
    - l'importo della fattura, ove prevista, corrisponda alle previsioni contrattuali.

In fase di inserimento di una nuova risorsa, alla stessa, anche attraverso il canale aziendale dedicato, è messa a disposizione la documentazione inerente al *Codice Etico*, al *Modello*, alla sicurezza sul lavoro, alla *privacy* e ogni altra documentazione e informazione ritenute utili.

Nel caso di *staffing* di personale estero, indipendentemente dal tipo di inquadramento o dalla tipologia di collaborazione, la Funzione *Risorse Umane e Qualità* e il *Direttore Tecnico* assicurano il rispetto della normativa applicabile, in particolare in materia di immigrazione e, anche con il supporto – ove necessario – di consulenti del settore, sovraintendono e garantiscono:

- la corretta attuazione delle procedure operative definite dagli Organi competenti (Ministero degli Interni, Uffici Immigrazione, ecc.);

[71] Nella fase dell'ultimo colloquio di selezione ovvero, al più tardi, nella fase preliminare all'assunzione del candidato o al conferimento dell'incarico al collaboratore.

[72] Eventuali deroghe devono essere opportunamente motivate e autorizzate da parte dei *Soggetti Titolati* della Società.

[73] Anche con riferimento all'assoggettamento a misure restrittive dell'Unione europea.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- il controllo sulla presenza e sul mantenimento dei requisiti di validità del permesso di soggiorno (scadenza, richiesta di rinnovo, rinnovo o revoca) e dell'eventuale ricorrenza di misure restrittive dell'Unione europea, attivando le opportune azioni, qualora dovessero essere riscontrate o potrebbero riscontrarsi violazioni dei suddetti requisiti[74];
- l'osservanza della normativa territoriale di riferimento (*i.e.* norme di legge, regolamenti, atti delle Autorità competenti, eventuale contrattazione collettiva, ecc.) per il personale impiegato all'estero con contratto locale.

Nel caso in cui Lever Touch dovesse avvalersi di società esterne/soggetti terzi, che operano in nome e per conto della Società, per l'effettuazione delle suddette attività[75], questi dovranno garantire, attraverso la propria struttura organizzativa, il recepimento dei sopra indicati elementi di controllo, formalizzati anche attraverso opportuni accordi contrattuali[76].

6.2 GESTIONE DEL PERSONALE, DELLE PRESENZE E DELLE TRASFERTE

Descrizione

Si tratta delle attività preordinate al processo di gestione del personale, delle presenze e delle trasferte lavorative del personale di Lever Touch.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.) **Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)**	Trasferte non necessarie, non giustificate, strumentali alla creazione di provviste (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi o remunerativi di una intermediazione illecita. Attribuzione di compensi da lavoro dipendente a fronte di prestazioni lavorative non avvenute, ovvero assegnazione indebita di indennità e maggiorazioni al fine di attribuire un ingiusto vantaggio patrimoniale a soggetti preventivamente identificati, collegati o graditi alla Pubblica Amministrazione o a intermediari della stessa.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Trasferte non necessarie, non giustificate, strumentali alla creazione di provviste (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi. Assegnazione indebita di indennità e maggiorazioni al fine di attribuire un ingiusto vantaggio patrimoniale a soggetti preventivamente identificati, graditi o collegati a controparti di natura privata.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Alterazione del processo di contabilizzazione dei costi del personale o di rendicontazione delle spese sostenute per le trasferte (mancata o non corretta verifica delle spese sostenute e dei relativi giustificativi) finalizzata all'alterazione dei dati amministrativo-contabili.
Delitti contro la personalità individuale - Art. 25 *quinquies* D.Lgs. n. 231/2001	
Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 *bis* c.p.)	Impiego di personale in condizioni di sfruttamento ovvero violazione della normativa in relazione a: - l'orario di lavoro, ad esempio attraverso la prosecuzione della prestazione anche oltre quanto previsto dalle *policy* aziendali in materia; - i periodi di riposo minimi, anche settimanali, previsti per ogni mansione;

[74] Ove il personale straniero sia in forza presso Lever Touch in virtù di un contratto di somministrazione, è oggetto di verifica il corretto assolvimento dei predetti adempimenti svolti direttamente dall'agenzia di somministrazione.

[75] Sin dal reclutamento dei candidati (*i.e.* agenzia interinale o società di *head hunting*).

[76] Contenenti opportune clausole di risoluzione e salvaguardia, che comportino l'impegno al rispetto della normativa vigente e applicabile alla Società e, ove esistente, dei CCNL di riferimento, nonché, in generale, del divieto di sfruttamento dei lavoratori, all'osservanza del *Codice Etico* e del presente *Modello*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

	- le ferie, ad esempio non consentendo la fruizione dei periodi minimi previsti, nonché le aspettative obbligatorie.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio – Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter* 1 c.p.)**	Corresponsione di retribuzioni palesemente difformi dagli *standard* della Società e normative di riferimento al fine di occultare o reimpiegare denaro proveniente da attività illecita.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Alterazione delle paghe attraverso l'imputazione di costi effettivamente non sostenuti, al fine di poter registrare elementi passivi fittizi ed evadere le imposte sui redditi (attraverso l'indicazione, ad esempio, di paghe superiori rispetto a quelle effettivamente erogate; di ore lavorate superiori a quelle effettive; di rimborso e deduzione di spese in tutto o in parte non sostenute).

Responsabili di processo

- *Risorse Umane e Qualità*
- *Direttore Tecnico*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione dell'anagrafica del personale
- Gestione delle presenze e delle trasferte del personale
- Elaborazione della retribuzione/del compenso
- Ulteriori adempimenti amministrativi inerenti al rapporto di lavoro

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- si impegna a rispettare e a far rispettare ai propri dipendenti, Fornitori, collaboratori e *Partner* la normativa applicabile in materia di rapporto di lavoro;
- ripudia qualsiasi forma di sfruttamento del personale e violazione dei diritti individuali e contrattuali dei propri dipendenti e collaboratori, nonché di soggetti terzi operanti con la stessa.

Protocolli di controllo specifici

La Società inoltre:

- cura la gestione dell'anagrafica dipendente/collaboratore attraverso l'utilizzo di sistemi informativi dedicati, garantendo l'accesso ai dati anagrafici/identificativi del personale, in creazione, modifica e cancellazione, ai soli soggetti autorizzati;
- determina la situazione relativa alle presenze del personale aziendale, anche per mezzo di sistemi di rilevazione (*i.e.* timbratura *badge* e applicativi dedicati).

In particolare, il personale dipendente Lever Touch è tenuto, anche utilizzando gli applicativi dedicati, attraverso le modalità e nel rispetto delle scadenze definite, ad aggiornare costantemente la situazione presenze, inserendo in modo corretto e veritiero i giustificativi di presenza/assenza occorrenti alla quadratura periodica.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Le Funzioni competenti, ovvero i soggetti preposti all'approvazione delle presenze/assenze del personale[77], autorizzano le presenze/assenze richieste dalle risorse e sono tenuti a verificare e approvare i dati disponibili a sistema, secondo le modalità e le scadenze previste.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità*, anche con il supporto di consulenti esperti in materia:

- provvede alla verifica periodica della corretta contabilizzazione delle presenze/assenze del personale dipendente;
- verifica che le prestazioni delle risorse siano effettuate in accordo alle condizioni contrattuali stabilite, accertando e garantendo che gli orari di lavoro, i periodi di riposo, le ferie, i permessi e le aspettative obbligatorie siano coerenti con quanto previsto dai CCNL di riferimento e dalla normativa applicabile.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità* e il *Direttore Tecnico*, ciascuno per quanto di competenza, anche con il supporto di consulenti esperti in materia, assicurano:

- che il trattamento economico del personale dipendente e dei collaboratori avvenga mediante corretta applicazione di norme contrattuali e disposizioni di legge, nonché secondo una corretta gestione dei trattamenti previdenziali e fiscali;
- dovuti controlli sui dati e gli importi utili per la corresponsione della retribuzione/del compenso[78].

Il mandato di pagamento delle retribuzioni e compensi è autorizzato dalla Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* sulla base dei dati forniti da *Risorse Umane e Qualità* e dal *Direttore Tecnico*. È, inoltre, oggetto di verifica la congruenza tra i bonifici effettuati al personale e i cedolini/le fatture.

Le trasferte di lavoro sono preliminarmente pianificate dalle Funzioni interessate, in relazione alle attività di propria competenza.

Ciascuna trasferta, per la quale deve sempre essere specificato il motivo, la durata, la destinazione e la stima dei costi da sostenere, nel rispetto delle soglie di spesa predefinite, è richiesta dai soggetti interessati e sottoposta all'approvazione del proprio Responsabile.

Le risorse interessate sono tenute alla corretta rendicontazione delle spese sostenute per l'effettuazione della trasferta, nel rispetto di voci di spesa rimborsabili e limiti di importo definiti da norme interne[79], attraverso la predisposizione - anche per il tramite di sistemi informatici/automatizzati dedicati - di una nota spese, cui allegare i relativi giustificativi fiscalmente validi, oggetto di verifica e autorizzazione da parte dei Responsabili.

6.3 SVILUPPO E INCENTIVAZIONE DELLE RISORSE

Descrizione

Si tratta delle attività di valutazione e incentivazione delle risorse umane di Lever Touch, a tutti i livelli.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	

[77] Quali assenze per ferie, permessi studio, per visite mediche, permessi *ex* Legge n. 104/1992, anomalie, ingressi in ritardo/uscite in anticipo, ecc.

[78] Nel caso di personale somministrato, *Risorse Umane e Qualità*, anche avvalendosi di consulenti esterni, trasmette all'agenzia di somministrazione i dati e le informazioni utili per l'elaborazione delle buste paga, verificando previamente la correttezza e veridicità dei giustificativi di presenza/assenza inseriti a sistema.

[79] Eventuali deroghe devono essere sottoposte all'autorizzazione dei *Soggetti Titolati*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.) **Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)**	Utilizzo di un sistema premiante, incentivante la commissione di reati corruttivi. Erroneo, non obiettivo modello di sviluppo e incentivazione del personale, strumentale alla concessione di favori a soggetti vicini o collegati alla Pubblica Amministrazione o a un intermediario della stessa. Attribuzione di premi e incentivi al fine di costituire una provvista finanziaria da utilizzare a scopi corruttivi o remunerativi nell'ambito di una intermediazione illecita.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Utilizzo di un sistema premiante, incentivante la commissioni di reati corruttivi. Erroneo, non obiettivo modello di sviluppo e incentivazione del personale, strumentale alla concessione di favori a soggetti vicini o collegati a controparti di natura privata. Attribuzione di premi e incentivi al fine di costituire una provvista finanziaria da utilizzare a scopi corruttivi.

Responsabili di processo

- *Direttore Generale*
- *Risorse Umane e Qualità*
- *Direttore Tecnico*
- *Responsabili di Funzione*

Attività sensibili

- Definizione del sistema di incentivazione e rendicontazione delle *performance*
- Valutazione del personale

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- valorizza e sviluppa le proprie risorse nel rispetto di criteri di merito e di trasparenza, in un'ottica funzionale alla crescita dell'organizzazione e al raggiungimento degli obiettivi aziendali in linea con i valori, gli indirizzi e il modello di competenze della Società;
- assicura trasparenza e imparzialità nel processo di valutazione e crescita professionale delle risorse, a tutti i livelli;
- garantisce che i sistemi di sviluppo delle carriere e di incentivazione adottati siano oggettivi e commisurati alle *performance* individuali e/o aziendali nonché al rispetto dei principi e valori societari.

Protocolli di controllo specifici

La politica meritocratica e/o di incentivazione del personale delle diverse Funzioni aziendali, definita sulla base delle indicazioni dell'*Amministratore Unico*, anche con il supporto del *Direttore Generale* e, per gli aspetti di competenza, del *Direttore Tecnico,* delle Funzioni *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* e *Risorse Umane e Qualità*, è basata su sistemi di valutazione delle *performance*[80].

Gli obiettivi individuali definiti:

- devono risultare adatti al ruolo, al mercato, alle strategie aziendali;
- devono essere raggiungibili, ovvero non oltremodo ambiziosi, anche tenendo in considerazione il *trend* storico delle prestazioni aziendali del ruolo di appartenenza;
- devono essere misurabili, secondo criteri prestabiliti, per quanto possibile, di natura oggettiva;

[80] Che possono tenere in considerazione anche sistemi di analisi delle posizioni e del potenziale.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- per quanto possibile, non devono risultare legati a specifiche transazioni (*i.e. bonus* o premi legati all'aggiudicazione di una determinata commessa ovvero alla conclusione di specifici accordi/contratti).

La Società assicura che:

- siano definiti e rispettati i criteri per l'identificazione dei soggetti destinatari e i parametri di riferimento per la valutazione delle risorse;
- gli interventi retributivi, *bonus* e premialità siano in linea con le *performance*, il ruolo e le responsabilità, realistici e bilanciati, nonché commisurati ai valori interni/di mercato;
- il processo di valutazione delle *performance* sia strutturato attraverso il coinvolgimento di più soggetti.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità*:

- garantisce il supporto ai Responsabili di Funzione in tutte le varie fasi del processo di valutazione delle risorse sotto la loro responsabilità;
- assicura la complessiva coerenza applicativa della politica meritocratica/di incentivazione;
- relaziona all'*Amministratore Unico* e al *Direttore Generale* circa gli interventi che si intendono adottare;
- riscontra la corretta elaborazione degli importi erogati.

6.4 FORMAZIONE

Descrizione

Si tratta delle attività di formazione del personale finalizzate alla sensibilizzazione e alla crescita professionale all'interno dell'organizzazione.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore - Art. 25 *novies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati in materia di violazione del diritto di autore (artt. 171 *ter*, 171 *septies* e 171 *octies* Legge n. 633/1941)	Utilizzo di materiale per l'attività didattica in violazione del diritto d'autore. Abusiva riproduzione, trasmissione, diffusione in pubblico, nell'ambito dell'attività didattica di un'opera dell'ingegno del diritto altrui, ovvero di brani musicali o video senza preventiva corresponsione degli oneri dovuti.

Responsabili di processo

- *Risorse Umane e Qualità*

Attività sensibili

- Gestione e definizione del piano formativo

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura correttezza, trasparenza nonché il rispetto della normativa applicabile, specie in materia di tutela del diritto d'autore.

In particolare, la Funzione *Risorse Umane e Qualità,* anche con il supporto delle Funzioni interne o soggetti esterni competenti per materia, sovraintende e garantisce:

- l'applicazione di opportune norme di condotta per la preparazione del materiale didattico, atte a vietare la duplicazione oltre i limiti di legge e la distribuzione di testi protetti dal diritto di autore;
- la citazione degli autori del materiale che viene distribuito;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- qualora fosse necessario fotocopiare, scansionare, includere in una piattaforma *e-learning* materiali didattici protetti dal diritto di autore, la richiesta e l'ottenimento di un esplicito permesso dell'autore o di chi riceve da questi i diritti;
- la presenza, nei contratti stipulati con società/docenti esterni, di specifiche clausole inerenti alla tutela del diritto d'autore, che prevedano, a titolo indicativo:
    - l'autorizzazione, da parte del docente, alla distribuzione dei materiali prodotti ai discenti del corso o, più in generale, ai dipendenti qualora si voglia utilizzare il materiale didattico anche in un secondo momento;
    - l'obbligo da parte del docente di utilizzare solamente materiali originali o comunque che abbia il diritto di autorizzare Lever Touch alla riproduzione;
    - l'autorizzazione, da parte del docente, a modificare i testi del materiale da questi prodotto.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7. AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTROLLO

7.1 GESTIONE DELLA CONTABILITÀ E FORMAZIONE DEL BILANCIO

Descrizione

Si tratta delle attività di rilevazione, classificazione e controllo di tutti i fatti gestionali aventi riflessi amministrativi, finanziari ed economici, anche ai fini della redazione del bilancio.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.)	Esposizione in bilancio di fatti materiali non veritieri strumentale alla creazione provviste (i.e. "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Esposizione, nel bilancio, di fatti materiali non veritieri ovvero omissione di fatti materiali rilevanti la cui comunicazione è imposta dalla legge.
Impedito controllo (art. 2625 c.c.)	Impedimento od ostacolo, mediante occultamento di documenti o mediante altri idonei artifici (es. falsificazione di dati o documenti), allo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci e agli organi sociali.
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Corruzione di esponenti della società di revisione allo scopo di ottenere atti non dovuti (rilascio/rinnovo di certificazioni in assenza dei requisiti richiesti, ecc.). Esposizione in bilancio di fatti materiali non veritieri strumentale alla creazione provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Autoriciclaggio (art. 648 *ter1* c.p.)	Falsa rappresentazione nelle scritture contabili strumentale all'alterata/fraudolenta dichiarazione periodica relativa alle imposte applicabili, con reimpiego di quanto non dichiarato.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Registrazione di fatture o altri documenti contabili non veritieri o creati *ex novo* da terzi compiacenti a favore della Società, attestanti operazioni inesistenti, per precostituire costi volti ad abbattere l'imponibile e dunque evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.
Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 81 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Distruzione od occultamento di scritture contabili o documenti di cui è obbligatoria la conservazione, sì da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari ed evadere le imposte.
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 85 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Utilizzo in contabilità di atti relativi a operazioni simulate o fraudolente poste in essere al fine di sottrarre i beni aziendali alla procedura di riscossione coattiva o di renderla comunque, in tutto o in parte, inefficace. Utilizzo in contabilità di elementi attivi o passivi fittizi, presentati ai fini della procedura di transazione fiscale.

Responsabili di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione delle registrazioni contabili

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Redazione e approvazione del bilancio di esercizio

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura trasparenza, veridicità e tracciabilità nella conduzione delle attività relative alla tenuta della contabilità e alla formazione del bilancio nel rispetto delle normative, dei principi contabili e delle disposizioni, anche interne, applicabili;
- prescrive all'*Amministratore Unico*, alla Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti,* nonché alle altre Funzioni interessate e competenti di assicurare:
    - in tutte le attività preordinate alla formazione dei documenti/comunicazioni contabili e societari[81], la massima collaborazione nel fornire un'informazione veritiera, corretta e completa sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società[82];
    - il regolare funzionamento degli organi sociali, garantendo e agevolando ogni forma di controllo sulla gestione prevista dalla legge, nonché la libera e corretta formazione della volontà degli organi di governo;
- vieta, inoltre, di:
    - rappresentare o trasmettere per l'elaborazione e la rappresentazione in bilanci, relazioni o altre comunicazioni, dati falsi, lacunosi o comunque non rispondenti alla realtà, ovvero omettere dati e informazioni imposti dalla legge sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Società;
    - porre in essere comportamenti che impediscano materialmente, mediante l'occultamento di documenti o l'uso di altri mezzi fraudolenti, le attività di controllo, o che, comunque, risultino di ostacolo all'attività di controllo o di revisione da parte dei soggetti a ciò deputati.

Protocolli di controllo specifici

In particolare, nella conduzione delle attività preordinate alla formazione dei documenti e comunicazioni contabili e societari, la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, in collaborazione o per il tramite delle Funzioni interne competenti, anche con il supporto di studi di consulenza contabile:

- garantisce che siano definite precise modalità afferenti a:
    - la gestione e aggiornamento del piano dei conti;
    - la corretta gestione delle registrazioni di contabilità generale, al fine di assicurare la loro puntuale rilevazione;
    - la verifica in ordine alla completezza e accuratezza della registrazione e contabilizzazione delle fatture o degli altri documenti/fatti rilevanti ai fini contabili/fiscali;
    - l'analisi e la quadratura dei saldi patrimoniali ed economici;
    - la gestione delle registrazioni correttive (in caso di squadrature o saldi anomali);
    - la gestione di eventuali scritture di rettifica/integrazione/assestamento;
    - la verifica in ordine alla completezza, accuratezza e tempestività delle registrazioni delle scritture di rettifica/integrazione/chiusura assestamento;

[81] Tra cui il bilancio e gli altri resoconti economico-finanziari di periodo.

[82] Garantendo, al riguardo, anche la previsione di attività informative/formative dei Responsabili delle Funzioni coinvolte nella formazione e gestione dei dati amministrativo-contabili.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- assicura che:
    - le scritture e registrazioni contabili siano effettuate in modo da riflettere accuratamente e correttamente tutte le operazioni della Società;
    - tutti i costi e oneri, i ricavi e proventi, gli incassi e gli esborsi siano rappresentati in contabilità in modo puntuale, veritiero e corretto e siano opportunamente documentati, in conformità alla normativa applicabile;
    - il rispetto delle disposizioni normative in materia civilistica e fiscale con riferimento a modalità e tempi di rilevazione delle scritture contabili, di redazione, vidimazione e conservazione dei libri contabili e dei libri sociali obbligatori, nonché all'esecuzione degli adempimenti fiscali e previdenziali;
    - ogni rilevazione o registrazione relativa a operazioni di natura straordinaria sia supportata da idonea documentazione predisposta dalla Funzione competente.

Al fine di garantire la tracciabilità dei singoli passaggi del processo di formazione dei dati, Lever Touch prescrive che la rilevazione delle informazioni contabili avvenga anche per il tramite di sistemi e applicazioni informatiche[83], individuando nella Funzione *ICT* la responsabilità del processo di verifica e manutenzione degli stessi con particolare riferimento alla salvaguardia e protezione dei dati e delle informazioni, nel rispetto delle *policy*/procedure interne emanate in materia di tutela del patrimonio informativo aziendale.

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, in collaborazione con *ICT*, assicura:

- la definizione e delimitazione dei sistemi, moduli applicativi e transazioni cui l'utente può essere abilitato (profili autorizzativi) in coerenza con il principio di *Segregation Of Duty* e con i livelli autorizzativi definiti nel sistema organizzativo, di deleghe e procure;
- la verifica dei profili autorizzativi associati a ciascun utente o gruppo di utenti, rilevando eventuali anomalie nei profili (in modo da evitare preventivamente accessi non autorizzati);
- l'evidenza periodica degli utenti che hanno effettuato registrazioni contabili e altri eventi di rilevanza amministrativa;
- la predisposizione di un *set* di *reporting* di controllo che contenga *ex post* eventuali anomalie nelle transazioni effettuate con evidenza dell'utenza cui si riferisce e dell'anomalia riscontrata rispetto alle procedure aziendali in essere.

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* è tenuta a richiedere, inoltre, adeguate rassicurazioni a *ICT*[84], anche attraverso specifiche attestazioni, in ordine a:

- il corretto funzionamento delle infrastrutture e delle applicazioni per l'acquisizione, elaborazione, trasmissione e rappresentazione delle informazioni amministrativo-contabili;
- la tempestiva individuazione e risoluzione di eventuali anomalie o malfunzionamenti di natura tecnica;
- l'esistenza di adeguate procedure volte a garantire la salvaguardia e conservazione del patrimonio informativo aziendale (procedure antintrusione/*firewall*), nonché il ripristino delle funzionalità del sistema in caso di guasti o incidenti (procedure di *backup*/*restore* e *disaster recovery*).

Ai fini della predisposizione del bilancio e degli altri documenti economico-finanziari di periodo:

[83] I profili di accesso ai suddetti sistemi, riservati ai soli soggetti autorizzati, garantiscono la separazione delle funzioni e la coerenza dei livelli autorizzativi.

[84] La Funzione *ICT* potrà a tal fine avvalersi anche del supporto di consulenti esterni.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* è tenuta alla comunicazione preventiva, ai Responsabili delle Funzioni interessate/coinvolte dei criteri contabili da adottare[85], del calendario di chiusura[86] - che identifichi le attività da svolgere, i responsabili e le scadenze prefissate per la trasmissione dei dati amministrativo-contabili di pertinenza - e di opportuni codici di condotta da utilizzarsi nella predisposizione e comunicazione di tali dati, tra cui l'obbligo di comunicare informazioni chiare, precise, complete e veritiere;
- le Funzioni interessate/coinvolte assicurano, nel rispetto dei tempi e delle modalità prestabilite, la trasmissione ad *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* dei dati e delle informazioni di pertinenza, anche per il tramite di sistemi informatici dedicati, allegando la documentazione inerente e di supporto alle valutazioni/stime delle poste di rettifica, attestando veridicità e completezza delle informazioni trasferite[87];
- è fatto obbligo generale e diffuso di riferire tempestivamente alla Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* ogni notizia e informazione aventi riflessi contabili, relativa a errori, distorsioni informative od omissioni nel contesto della predisposizione delle comunicazioni sociali;
- la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, anche in collaborazione con le altre Funzioni competenti, provvede al recepimento dei dati/informazioni ricevute, effettuando opportuni controlli di coerenza, quadrature e riconciliazione con i dati disponibili e i saldi contabili[88];
- il progetto di bilancio, predisposto da *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*[89], anche con il supporto di studi di consulenza contabile, è sottoposto alla validazione e approvazione dell'*Amministratore Unico*, anche in funzione dell'approvazione dell'*Assemblea dei Soci*;
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura una proficua collaborazione nonché correttezza, trasparenza e tracciabilità nella gestione dei rapporti con il *Collegio Sindacale* (e con la *Società di Revisione*, ove presente) nell'ambito delle attività di controllo a essi demandate dalla normativa in materia, con riferimento, in particolare, all'analisi e alla verifica del progetto di bilancio nonché delle informazioni amministrative, contabili e finanziarie a esso correlate o strumentali alla corretta gestione degli adempimenti contabili/fiscali della Società[90].

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura:

- la conservazione e archiviazione, anche elettroniche, secondo modalità atte a garantirne la riservatezza e la protezione da accessi non autorizzati, della documentazione amministrativo-contabile, delle scritture contabili obbligatorie, dei registri fiscali obbligatori, della Società, nel rispetto dei termini normativi applicabili;
- la verifica periodica, almeno una volta l'anno, della corrispondenza del luogo di effettiva conservazione delle scritture contabili con il luogo da ultimo comunicato agli Organi preposti;

[85] Indicando, in particolare, i metodi da utilizzare per valutare le voci di bilancio oggetto di stima, in relazione ai criteri di valutazione normativamente fissati e ai criteri tecnici generalmente accettati.

[86] Per quel che attiene alla data di chiusura dei periodi contabili, delle scritture contabili, nonché alla data di predisposizione del Progetto di Bilancio e del Bilancio definitivo.

[87] Le informazioni sono trasferite in modo tale che siano inequivocabili il soggetto e la Funzione da cui pervengono le informazioni stesse, la data di elaborazione, le fonti interne o esterne da cui sono tratte, nonché i metodi e i criteri di stima utilizzati.

[88] Qualora siano riscontrati errori o disallineamenti o siano apportate variazioni rispetto a quanto comunicato dalle Funzioni interessate/coinvolte, le necessarie rettifiche devono essere condivise con le Funzioni stesse.

[89] Che provvede ad attestare la completezza, correttezza e tempestività dei dati, informazioni e fatti riguardanti la società, il rispetto dei principi di inerenza, competenza e documentazione delle rilevazioni contabili delle operazioni societarie, di non essere a conoscenza di altre informazioni e dati che possano avere rilevanza ai fini della corretta e completa rappresentazione della situazione economica e patrimoniale di Lever Touch.

[90] In particolare, deve essere tenuta traccia delle richieste ricevute nonché delle informazioni e della documentazione fornite.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la comunicazione tempestiva all'*Amministratore Unico* di eventuali furti, smarrimenti, distruzioni/danneggiamenti accidentali della documentazione amministrativo-contabile, anche al fine di valutare le possibili azioni da intraprendere.

Nel caso in cui l'archiviazione e conservazione, anche elettroniche/sostitutive, della documentazione amministrativo-contabile aziendale siano affidate a soggetti terzi, le Funzioni interne competenti verificano, anche attraverso la previsione di opportune clausole contrattuali, che:

- siano adottate adeguate misure di sicurezza atte a garantire la confidenzialità, l'integrità, l'affidabilità e le disponibilità dei dati/informazioni/documenti oggetto di conservazione;
- siano oggetto di comunicazione tempestiva eventuali anomalie, furti, smarrimenti, deterioramenti o perdita di informazioni/documenti;
- vengano assolti correttamente gli obblighi contrattuali.

7.2 GESTIONE CONTI CORRENTI, INCASSI E PAGAMENTI

Descrizione

Si tratta delle attività connesse alla gestione dei conti correnti della Società e alle operazioni di tesoreria (incassi e pagamenti).

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Truffa ai danni dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2 n. 1, c.p.)	Fatturazione impropria, non corrispondente a quanto previsto dagli accordi contrattuali, ovvero presentazione di falsa documentazione alla Pubblica Amministrazione.
Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 *bis* c.p.)	Si incassano contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni pubbliche comunque denominate, per poi destinarle alla realizzazione di una o più finalità diverse da quelle previste.
Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 *bis* c.p.)	Alterata fatturazione di attività per le quali è prevista l'erogazione di agevolazioni pubbliche.
Frode nelle pubbliche forniture (art. 356 c.p.)	Fatturazione di prestazioni, in tutto od in parte, difformi dalle caratteristiche convenute nell'ambito di rapporti contrattuali con la P.A./Committenti pubblici.
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) **Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)**	Transazioni/operazioni di pagamento strumentali alla collusione o in attuazione della promessa fatta a terzi per condizionare la fase di preparazione di un bando o il regolare svolgimento di una gara, ovvero per allontanare gli altri offerenti alla stessa.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Instaurazione di rapporti attivi/passivi con controparti non attendibili, a rischio criminalità organizzata. Concorso in attività illecite attraverso il mancato incasso di prestazioni effettivamente eseguite al fine di agevolare un'associazione criminale. Pagamento improprio, non dovuto, alterato, non supportato dalle dovute certificazioni, strumentale al rafforzamento o all'agevolazione di un'associazione criminale, anche di stampo mafioso.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.) Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Omessa fatturazione di una prestazione strumentale allo scambio di favori con soggetti pubblici o con soggetti ad essi collegati. Utilizzo di denaro contante a scopi corruttivi o remunerativi nell'ambito di una mediazione illecita da parte di un intermediario. Pagamento improprio, non dovuto, alterato, non supportato dalle dovute certificazioni, strumentale al conferimento di utilità a soggetti vicini alla Pubblica Amministrazione o alla creazione provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Omessa fatturazione di una prestazione, strumentale allo scambio di favori con soggetti privati. Pagamento improprio, non dovuto, alterato, non supportato dalle dovute certificazioni, strumentale al conferimento di utilità a controparti commerciali di natura privata o alla creazione di provviste (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi. Utilizzo di denaro contante a scopi corruttivi.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Registrazione di fatture passive fittizie o alterate finalizzata all'alterazione dei dati contabili. Omessa fatturazione di una prestazione, strumentale allo scambio di favori con soggetti privati.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.) Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.) Autoriciclaggio (art. 648 *ter1* c.p.)	Fatturazione fittizia o alterata al fine di ricevere denaro di provenienza illecita a scopo riciclaggio. Incasso non dovuto, alterato, non motivato, ovvero non corrispondente ai relativi giustificativi, di denaro di provenienza illecita. Instaurazione di rapporti attivi con controparti non attendibili, a rischio riciclaggio. Utilizzo di denaro contante a scopo riciclaggio. Effettuazione di operazioni illecite utilizzando i conti correnti della Società.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies.1* D.Lgs. n. 231/2001	
Frode informatica aggravata (art. 640 *ter*, comma 2, c.p.)	Frode informatica realizzata attraverso l'alterazione del funzionamento di un sistema informatico/telematico ovvero l'intervento abusivo su dati, informazioni o programmi contenuti in detti sistemi o ad essi pertinenti, sì da produrre un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale.
Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 *ter* c.p.), nonché ogni altro delitto contro la fede pubblica e contro il patrimonio	Indebito utilizzo di carte di credito o di pagamento, ovvero qualsiasi altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi, o comunque ogni altro strumento di pagamento diverso dai contanti. Ovvero falsificazione o alterazione di tali strumenti o possesso di ordini di pagamento prodotti con essi. Ovvero commissione di delitti contro la fede pubblica o che offendono il patrimonio, quando hanno ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti.
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Attribuzione fittizia ad altri della titolarità o disponibilità di denaro (ad esempio attraverso l'apertura di conti correnti dedicati) al fine di impedire l'applicazione di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero per ostacolare l'identificazione della provenienza illecita del denaro, agevolando la commissione di un delitto in materia di ricettazione/riciclaggio.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Esecuzione o ricezione di pagamenti con soggetti che sono persone/entità designate o controllate/collegate a soggetti designati (sanzionati UE), anche mediante condotte elusive (ad esempio, tramite conti terzi o intermediari indicati dal beneficiario ovvero accettando documentazione non veritiera che ostacola l'identificazione del beneficiario finale).
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Contabilizzazione e pagamento/incasso di fatture fittizie o alterate, soggettivamente od oggettivamente, strumentali all'alterazione dei dati amministrativo-contabili o all'evasione fiscale. Fatturazione alterata al fine di dichiarare elementi attivi inferiori a quelli effettivi e, per l'effetto, evadere le imposte ovvero al fine di alterare dati contabili.
Emissioni di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 79 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni, in tutto o in parte, oggettivamente o soggettivamente inesistenti al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto.

Responsabili di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione dei conti correnti
- Gestione e registrazione di incassi e pagamenti

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura il rispetto di tutti gli obblighi normativi applicabili in materia di esecuzione dei pagamenti/incassi e delle transazioni finanziarie e, in particolare, la tracciabilità delle operazioni svolte (quanto all'importo, mittente, destinatario e causale);
- assicura la completezza, accuratezza e validità delle registrazioni dei pagamenti e delle operazioni di tesoreria, nonché della documentazione da trasmettere agli istituti bancari, sottoscritta dai procuratori competenti;
- non ammette operazioni di incasso o di pagamento in contanti se non per il caso di pagamenti per piccola cassa, consentiti per spese minute di importo massimo predefinito e, in ogni caso, nel rispetto delle soglie di legge;
- vieta di effettuare trasferimenti di denaro tra conti correnti che non siano adeguatamente giustificati da operazioni commerciali, e di eseguire pagamenti per prestazioni e servizi che non siano stati effettivamente resi o erogati;
- vieta di eseguire pagamenti o di ricevere somme di denaro, direttamente o indirettamente, in violazione di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea o da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea;
- assicura il rispetto degli obblighi normativi in materia di misure restrittive dell'Unione europea, ove previsti, con riferimento alle comunicazioni alle Autorità amministrative competenti da parte della Funzione designata delle informazioni, di cui si sia venuti a conoscenza nel corso dell'attività, riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o sono da questi possedute o detenute o controllate;
- assicura che l'accesso alle registrazioni contabili e finanziarie, ai documenti ed al sistema delle informazioni sia protetto e riservato soltanto al personale addetto/autorizzato.

Protocolli di controllo specifici

<u>Gestione dei conti correnti</u>

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura:

- un'opportuna analisi di rischio-rendimento e di affidabilità/onorabilità dei possibili istituti di credito/finanziari con cui instaurare nuovi rapporti;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- che l'istituzione di nuovi rapporti o la dismissione di rapporti in essere con istituti bancari o finanziari sia opportunamente motivata e autorizzata dai *Soggetti Titolati*, in conformità alle procedure vigenti;
- che le operazioni di apertura/chiusura conti correnti, di giroconto, nonché la destinazione dei fondi in essi contenuti, la richiesta di fidi, fidejussioni e altre operazioni anche di natura straordinaria siano opportunamente motivate e autorizzate dai *Soggetti Titolati*, in conformità alle disposizioni vigenti;
- nell'ambito delle periodiche attività di riconciliazione bancaria e di monitoraggio conti, la comunicazione tempestiva alle Funzioni interessate di eventuali anomalie o discordanze riscontrate per la definizione delle opportune azioni da intraprendere.

Incassi

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, in collaborazione con le altre Funzioni interessate, assicura:

- l'emissione della fattura previa verifica della copertura contrattuale o dei documenti di riferimento del ciclo attivo, nonché la registrazione contabile e l'aggiornamento dello scadenziario crediti nel sistema contabile aziendale;
- per qualsiasi entrata di denaro, la verifica che non sussistano elementi di anomalia, anche tenuto conto della specifica modalità di pagamento utilizzata dal Cliente (carta di debito/credito, bonifico bancario/postale, denaro contante ove consentito nei limiti di legge), come in termini di titolarità del mezzo di pagamento/provenienza dell'incasso, istituto di credito non affidabile e mancata corrispondenza dell'incasso con la fattura emessa nonché, con particolare attenzione ai pagamenti provenienti dall'estero o in presenza di altri indicatori di rischio individuati[91], la verifica che non sussistano restrizioni o sanzioni imposte dall'Unione europea o dalla normativa nazionale[92];
- l'emissione di eventuali note di credito in caso di documentate esigenze di rettifica, previo coinvolgimento delle Funzioni competenti/interessate.

Pagamenti

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, anche in collaborazione con le Funzioni interessate, assicura, prima della disposizione di pagamento[93]:

- la registrazione contabile delle fatture ricevute previa verifica della corretta classificazione dell'IVA in accordo alla normativa applicabile;
- la verifica della regolarità formale della fattura ricevuta, della corrispondenza/capienza del contratto/ordine di riferimento e dei dati anagrafici del soggetto creditore/beneficiario, nonché del corretto trattamento fiscale delle prestazioni/forniture ricevute;
- la verifica della presenza del benestare al pagamento comunicata dal referente/responsabile del contratto/ordine;

[91] Ad esempio, discrepanza tra intestatario dell'ordine ed esecutore del pagamento, provenienza da paesi limitrofi a quelli designati, frazionamento dei pagamenti, causali generiche o non coerenti con l'operazione, improvvisi cambiamenti della compagine societaria ordinante, pagamenti anticipati ovvero di somme eccedenti con contestuale richiesta di rimborso su altri conti correnti, ecc.

[92] In presenza di sanzioni o misure restrittive dell'Unione europea o della normativa nazionale di attuazione delle stesse, l'operazione finanziaria è congelata e ne viene data immediata comunicazione all'Organo amministrativo per le valutazioni di competenza.

[93] I dati identificativi dei Fornitori sono gestiti attraverso un'apposita anagrafica, cui può accedere solo personale espressamente autorizzato. È comunque garantita la separazione tra soggetto incaricato delle attività di gestione dell'anagrafica, il soggetto incaricato delle attività di registrazione delle fatture e il soggetto incaricato delle attività di predisposizione dei pagamenti.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la verifica di affidabilità e onorabilità dell'istituto di credito utilizzato dal soggetto creditore[94];
- in caso di pagamenti verso l'estero o in presenza di altri indicatori di rischio individuati[95], specifici controlli per assicurare che l'operazione non comporti la violazione di restrizioni o sanzioni imposte dall'Unione europea o dalla normativa nazionale[96];
- la presenza delle autorizzazioni dei *Soggetti Titolati*.

Le operazioni di pagamento tramite *home banking* o tramite strumenti di pagamento diversi dai contanti[97] sono eseguite, attraverso apposito dispositivo di sicurezza, dalle Funzioni competenti o dai *Soggetti Titolati*, in funzione dell'importo e in accordo al sistema di procure e deleghe in essere, con modalità atte a garantire la tracciabilità dell'operazione.

L'omissione di pagamento, ovvero il ripetuto ritardato pagamento di soggetti creditori, deve essere opportunamente motivato da *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* in relazione alle indicazioni ricevute dai referenti di contratto di riferimento e dai *Soggetti Titolati* aventi poteri autorizzativi.

Cassa contante

Con particolare riferimento alla gestione della cassa contante e dei fondi spesa, la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura:

- che la stessa sia a cura di soggetti a ciò specificamente delegati;
- siano formalizzate e autorizzate le richieste di operazioni tramite cassa contante o fondo spese[98];
- i movimenti di cassa/fondo siano registrati e la documentazione di supporto sia conservata;
- il monitoraggio della giacenza/movimentazione.

Carte di credito o prepagate

È consentito l'utilizzo di carte di credito o prepagate a condizione che:

- vengano indicati specificatamente e preventivamente i *Soggetti Titolati*/beneficiari;
- siano prestabilite le tipologie di spesa consentite/ammesse e le modalità di autorizzazione e rendicontazione;
- sia garantito il controllo di congruità e di coerenza delle spese effettuate con le determinazioni stabilite, anche attraverso la verifica dei relativi giustificativi fiscalmente validi.

[94] In ordine, in particolare, alla ricorrenza di misure restrittive dell'Unione europea, all'appartenenza a Stati segnalati come non cooperativi o a regimi fiscali agevolati secondo le indicazioni di organismi nazionali e/o sopranazionali operanti nell'antiriciclaggio e nella lotta al terrorismo. È comunque fatto divieto di effettuare pagamenti in un Paese terzo, diverso da quello delle parti o di esecuzione del contratto.

[95] Ad esempio, richiesta improvvisa di cambiamento delle coordinate bancarie o del beneficiario, conto corrente acceso in paesi limitrofi a quelli designati o comunque in un paese diverso da quello di sede/residenza del beneficiario, ecc.

[96] In presenza di sanzioni o misure restrittive dell'Unione europea o della normativa nazionale di attuazione delle stesse, l'operazione finanziaria è congelata e ne viene data immediata comunicazione all'Organo amministrativo per le valutazioni di competenza.

[97] Si tratta degli strumenti con cui effettuare, ad esempio, "*Electronic-payments*" (*E-Payments*), quali carte di credito, carte bancomat, prepagate, e ogni altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi o ogni altro strumento di pagamento, anche criptovalute, che sia diverso dai contanti. A questi si possono aggiungere, sempre in via esemplificativa, le apparecchiature e i dispositivi informatici che consentono trasferimenti virtuali di denaro, come i POS e POS-Samup; le piattaforme di pagamento, come l'*home banking* (già citato nel testo), *PayPal*, *PagoPA*, nonché i servizi "*Mobile-payments*" (*M-Payments*), che consentono di effettuare pagamenti tramite dispositivi mobili, come *smartphone*, *tablet* e altri (*i.e.* SatisPay, GooglePay, AmazonPay, ecc.).

[98] L'utilizzo della cassa/fondo spese è consentito solamente per specifiche tipologie di spesa e importi limitati come stabilito da norme interne.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Attività di monitoraggio e gestione di anomalie

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura lo svolgimento, anche a campione, di periodici controlli in ordine alla conformità della fatturazione alle prescrizioni di legge, nonché verifiche incrociate tra le fatture emesse/ricevute e gli estratti conto della Società, al fine di accertare la corrispondenza degli incassi/pagamenti avvenuti a fronte delle fatture emesse/ricevute.

Sono, inoltre, oggetto di comunicazione alle Funzioni interessate eventuali anomalie riscontrate in fase di pagamento e incasso[99], nonché al *Direttore Generale* e/o all'*Amministratore Unico*, qualora opportuno, anche in relazione alla frequenza e alla tipologia degli elementi anomali rilevati, per la definizione e attuazione di adeguate azioni.

7.3 GESTIONE DEI CREDITI

Descrizione

Si tratta delle attività connesse al processo di gestione ordinaria dei crediti vantati da Lever Touch.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.) **Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)**	Omessa o impropria gestione di crediti vantati dalla Società ovvero omessa rilevazione, monitoraggio, sollecito, recupero coattivo nei confronti di soggetti appartenenti alla Pubblica Amministrazione o collegati/graditi alla Pubblica Amministrazione. Accordo transattivo finalizzato alla creazione di provviste (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi o remunerativi per una intermediazione illecita.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Cancellazione o riduzione di crediti vantati nei confronti di soggetti a rischio di criminalità organizzata.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Omessa o impropria gestione di crediti Lever Touch nei confronti di controparti commerciali private. Accordo transattivo finalizzato alla creazione di provviste (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Creazione di crediti differenti da quelli reali anche al fine di alterare dati contabili.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter1* c.p.)**	Riconoscimento di crediti inesistenti al fine di reimpiegare somme di denaro provenienti da fatto illecito.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Continuare a gestire, rinegoziare o regolare posizioni creditorie (es. dilazioni, noto credito, rimborsi o compensazioni) nei confronti di un cliente assoggettato a misure restrittive dell'Unione Europea o a esso riconducibile, mettendo a disposizione fondi o risorse economiche.

[99] A titolo esemplificativo ma non esaustivo, coordinate bancarie riconducibili a più Clienti/Committenti o Fornitori, disallineamento tra la sede legale della controparte e la sede dell'istituto di credito utilizzato, elevata frequenza nella modifica dell'anagrafica o delle coordinate bancarie, mittente non conosciuto, causale non identificata, istituto di credito non affidabile - tenendo anche in considerazione la sede, ad esempio in paradisi fiscali o in paesi a rischio terrorismo.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE

Responsabili di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione/valutazione delle posizioni debitorie delle controparti
- Gestione delle iniziative di recupero dei crediti

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura correttezza, trasparenza, tracciabilità e tempestività, anche al fine di garantire un'adeguata informazione circa le previsioni di incasso, l'insorgenza di morosità e il recupero di eventuali crediti scaduti.

In particolare, la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, anche con il supporto di società di consulenza nell'attività di recupero crediti, assicura:

- l'aggiornamento costante, anche per il tramite di sistemi informativi dedicati, della situazione contabile nei confronti dei debitori e del relativo scadenzario[100], provvedendo alla corretta imputazione e alla tempestiva registrazione delle singole partite di credito e dei relativi incassi;
- la predisposizione periodica della situazione riepilogativa dei crediti scaduti, oggetto di comunicazione alle Funzioni interessate al fine di recepire le indicazioni relative alle possibili cause e alle modalità di trattamento delle situazioni creditorie[101];
- alla scadenza di ciascun credito, entro una tempistica prestabilita, l'emissione di una o più comunicazioni formali di sollecito verso il soggetto debitore;
- qualora non si sia verificato l'incasso nei termini stabiliti, sentito il parere della Funzione interessata e previa autorizzazione, ove previsto da procedure interne e/o in relazione al tipo di debitore, dell'*Amministratore Unico*, l'attivazione di soluzioni alternative, tenendo traccia delle motivazioni a sostegno delle stesse[102];
- anche avvalendosi di consulenti/professionisti esterni, la predisposizione e la comunicazione formale delle lettere di diffida ai soggetti debitori, nonché, qualora necessario, l'attivazione della procedura di gestione del contenzioso;
- la comunicazione periodica al *Direttore Generale* e all'*Amministratore Unico* di una situazione riepilogativa dei crediti in contenzioso, indicativa dei soggetti coinvolti, del tipo di azione intrapresa, del relativo stato e delle possibilità di recupero del credito.

[100] In presenza di misure restrittive dell'Unione europea nei confronti del debitore, *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* e il *Direttore Generale* si attiveranno per le azioni conseguenti, previa autorizzazione dell'*Amministratore Unico*.

[101] Per ciò che attiene, in particolare, a società/enti clienti.

[102] Quali la definizione di piani di rientro e/o consolidamento del credito, il ricorso al recupero coattivo, la cancellazione dei crediti per i quali le azioni legali non risultino economicamente convenienti, da stabilirsi in funzione di parametri predefiniti.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7.4 GESTIONE DELLE OPERAZIONI FINANZIARIE E RAPPORTI *INTERCOMPANY*

Descrizione

Si tratta delle attività connesse alla gestione delle operazioni di investimento in strumenti finanziari da parte di Lever Touch e ai rapporti di natura economica e finanziaria tra Lever Touch e altre società controllanti/controllate/collegate (da qui in avanti anche "rapporti *Intercompany*").

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità e Traffico di influenze illecite (artt. 318 e ss. e 346 *bis* c.p.)	Operazioni finanziarie quali scambio di favori con controparti vicine o collegate a soggetti della Pubblica Amministrazione o a un intermediario. Alterata valutazione di operazioni infragruppo, strumentale alla creazione di provviste (i.e. "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi. Ricorso a società collegate quale intermediario al fine di corrompere un esponente della Pubblica Amministrazione, italiana o straniera, nell'interesse di Lever Touch, promettendo o dando denaro o utilità tramite accordi Intercompany. Negoziazione di contratti infragruppo a vantaggio di Lever Touch al fine di remunerarla per la sua attività di mediazione illecita.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (art 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Operazioni finanziarie quali scambio di favori con controparti vicine o collegate a soggetti terzi di natura privata. Alterata valutazione di operazioni infragruppo, strumentale alla creazione di provviste (i.e. "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Operazioni improprie o fittizie finalizzate all'alterazione di dati contabili.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di tipo mafioso (artt. 416 e 416 bis c.p.)	Commissione di delitti previsti dal D.Lgs. 231/2001 in associazione con altre società del Gruppo.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter1* c.p.)**	Istituzione di rapporti con istituti di credito o intermediari finanziari sospetti, non accreditati, a rischio riciclaggio. Effettuazione di operazioni illecite su conti correnti. Operazioni finanziarie, assicurative, d'investimento con controparte non affidabile, al fine di reimpiegare denaro proveniente da attività illecita. Stipulazione di contratti/accordi fittizi, compensazione di operazioni attive e passive, sproporzionate rispetto alle prestazioni svolte o agli importi fatturati, strumentali alla alterazione delle scritture contabili o all'evasione fiscale. Stipulazione di contratti/accordi strumentali all'occultamento di denaro di provenienza illecita.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Conclusione di accordi/contratti/convenzioni Intercompany a condizioni economiche non corrispondenti a quelle effettive, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto.
Emissioni di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 79 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Stipulazione di contratti/contratti/convenzioni fittizi, prodromica all'emissione di fatture per operazioni inesistenti.
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs.	Transazioni tra Lever Touch e società controllante/controllata/collegata, al fine di sottrarre beni della Società stessa alla procedura esecutiva.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

n. 74/2000 - art. 85 All. D.Lgs. n. 173/2024)	
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies.1* D.Lgs. n. 231/2001	
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Operazioni finanziarie meramente fittizie per sottrarre beni all'applicazione di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero per agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Operazioni di investimento o trasferimenti di fondi/liquidità verso controparti designate o a esse riconducibili, mettendo a disposizione risorse economiche e/o omettendo il congelamento previsto dalle misure restrittive UE.
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.

Responsabili di processo

- *Amministratore Unico*
- *Direttore Generale*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Gestione delle operazioni finanziarie
- Gestione dei rapporti *Intercompany*

Protocolli di controllo specifici

Operazioni finanziarie

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura che ogni operazione finanziaria sia svolta con correttezza e trasparenza, in conformità alla normativa applicabile.

In particolare, la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* e il *Direttore Generale*, ciascuno per gli aspetti di competenza, sono tenuti a:

- determinare le opportunità di investimento/disinvestimento e le possibili operazioni finanziarie della Società[103], oggetto di autorizzazione da parte dell'*Amministratore Unico* e/o dei *Soggetti Titolati*;
- richiedere il supporto di consulenti fiscali al fine di garantire che l'operazione sia svolta in conformità alla normativa fiscale di riferimento;
- garantire, prima dell'esecuzione di operazioni finanziarie, una verifica circa l'insussistenza di misure restrittive dell'Unione Europea nei confronti delle controparti contrattuali, degli emittenti degli strumenti finanziari e, ove identificabili, dei relativi beneficiari effettivi[104];

[103] È assicurata la tracciabilità delle motivazioni che sottendono la selezione delle operazioni finanziarie proposte e/o poste in essere.

[104] Anche provvedendo, tramite la Funzione designata, alle comunicazioni obbligatorie secondo la normativa in materia di misure restrittive dell'Unione europea nei confronti delle Autorità amministrative competenti.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- provvedere alla verifica di affidabilità e onorabilità degli intermediari finanziari[105] utilizzati per le operazioni di acquisto/vendita di strumenti finanziari attraverso l'analisi di opportuni indicatori di stabilità economico-finanziaria e patrimoniale e la verifica di appartenenza a Stati segnalati come non cooperativi o a regimi fiscali agevolati, ovvero della ricorrenza di misure restrittive dell'Unione europea[106];
- garantire la gestione della custodia titoli, per quanto consentito, e previa autorizzazione dei *Soggetti Titolati* in relazione alle relative attività;
- predisporre una reportistica periodica sull'*asset allocation* riepilogativa delle operazioni in strumenti finanziari poste in essere dalla Società nel periodo di riferimento, oggetto di comunicazione all'*Amministratore Unico*.

Rapporti Intercompany

Lever Touch impone il divieto, a tutti i Destinatari, di porre in essere comportamenti che possano, direttamente o indirettamente, integrare illeciti nell'ambito dei rapporti infragruppo, quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo:

- effettuare trasferimenti di denaro tra conti correnti delle società del Gruppo che non siano adeguatamente giustificati da operazioni di natura finanziaria e commerciale o da eventuali contratti/accordi/convenzioni stipulati tra le Parti;
- eseguire pagamenti per prestazioni e servizi che non siano stati effettivamente resi o erogati ovvero pagamenti in contanti o con mezzi non tracciabili del corrispettivo delle operazioni *Intercompany*.

Fermo restando tali divieti, la Società:

- assicura che i rapporti *Intercompany* siano gestiti nel rispetto dei principi di reciproca autonomia gestionale, organizzativa e operativa nonché di correttezza, trasparenza, effettività, anche al fine di garantire la tutela degli *stakeholder* di tutte le società del Gruppo;
- non pone in essere comportamenti che, nel proprio esclusivo interesse, risultino pregiudizievoli per l'integrità o l'immagine di una delle società appartenenti al Gruppo;
- chiede che nessuna delle società del Gruppo ponga in essere comportamenti e/o adotti decisioni che, pur determinando benefici a proprio favore, potrebbero risultare pregiudizievoli per l'integrità o l'immagine di Lever Touch;
- assicura che possano intrattenere rapporti negoziali con le altre società del Gruppo per conto di Lever Touch solamente i soggetti cui sia stato formalmente conferito incarico o autorizzazione in tal senso;
- garantisce che siano individuati i criteri di determinazione dei corrispettivi per le prestazioni rese o ricevute da applicare alle operazioni commerciali e/o finanziarie *Intercompany*;
- assicura che l'*iter* decisionale relativo a ciascuna operazione infragruppo avvenga in modo trasparente e tracciato con il coinvolgimento delle Funzioni aziendali competenti per materia.

Tutte le operazioni infragruppo devono:

- rispondere a esigenze di razionalizzazione ed efficienza delle attività delle Parti coinvolte;

[105] Qualora non ci si avvalga di soggetti appartenenti a gruppi facenti capo a istituti di credito di rilevanza/notorietà nazionale considerati ragionevolmente affidabili/onorabili sulla base di informazioni raccolte anche in via autonoma.

[106] Secondo le indicazioni dell'Unione europea (*EU Sanctions Map*), di organismi nazionali e/o sopranazionali operanti nell'antiriciclaggio e nella lotta al terrorismo o alle *black list* della Banca d'Italia e/o alle *white list* pubblicate dall'Agenzia delle Entrate.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- essere regolate a condizioni di mercato e, comunque, sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica, nel rispetto del principio di libera concorrenza;
- avvenire secondo criteri di correttezza sostanziale ed essere disciplinate per iscritto, con chiara individuazione di ruoli e responsabilità nonché - nel rispetto dei principi di inerenza, congruità e certezza - dell'oggetto, delle modalità di esecuzione e dell'esatto corrispettivo;
- essere opportunamente motivate e sottoposte ad autorizzazione da parte dei *Soggetti Titolati* della Società;
- prevedere che la prestazione, oggetto dell'operazione *Intercompany*, avvenga in accordo con la normativa vigente, anche attraverso, se del caso, la previsione di penali e/o specifiche clausole che impongano il rispetto dei principi stabiliti nel *Modello* e nel *Codice Etico* adottati;
- essere oggetto di verifica in ordine alla effettività del bene ceduto o del servizio reso o prestato e all'osservanza e al rispetto delle condizioni e delle modalità pattuite, e della normativa di riferimento, anche in materia fiscale.

7.5 GESTIONE DEGLI ASPETTI FISCALI

Descrizione

Si tratta delle attività afferenti alla gestione degli aspetti fiscali di Lever Touch.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Autoriciclaggio (art. 648 *ter.1* c.p.)	Dichiarazione non corretta, fraudolenta/infedele, ovvero omessa dichiarazione, relativa alle imposte applicabili alla Società, con conseguente reimpiego delle somme non versate.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Presentazione di dichiarazioni, relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, fraudolente avvalendosi di fatture per operazioni inesistenti o altri documenti falsi.
Dichiarazione infedele (art. 4 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 76 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Presentazione di dichiarazioni infedeli, indicanti elementi attivi inferiori a quelli effettivi o elementi passivi inesistenti, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto, nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri.
Omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 77 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Omessa presentazione di dichiarazioni, al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto, nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri.
Indebita compensazione (art. 10 *quater* D.Lgs. n. 74/2000 - art. 84 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Mancato versamento dell'imposta sul valore aggiunto, mediante l'utilizzo, in compensazione, di crediti inesistenti o non spettanti, nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri.
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 85 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Produzione di documenti falsi in sede di transazione fiscale.

Responsabili di processo

- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*
- *Risorse Umane e Qualità*

Attività sensibili

- Determinazione delle imposte e gestione delle dichiarazioni fiscali

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Esecuzione dei versamenti in materia fiscale

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura che le attività inerenti alla gestione degli aspetti fiscali siano condotte in maniera corretta, trasparente e tracciabile, nel rispetto della normativa applicabile alla Società, e che sia attuata un'adeguata gestione del rischio fiscale.

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti,* anche con il supporto delle altre Funzioni competenti, nonché in collaborazione o per il tramite di studi legali/tributari esterni, garantisce:

- il corretto trattamento fiscale delle componenti di reddito, secondo quanto previsto dalla normativa di riferimento, e il corretto assolvimento degli obblighi normativi in materia di predisposizione delle dichiarazioni fiscali periodiche relative alle imposte sui redditi e sul valore aggiunto, in materia (*inter alia*) di detrazioni, deduzioni e compensazioni[107], nonché il puntuale pagamento di tutte le imposte[108];
- l'analisi e l'interpretazione della normativa fiscale applicabile alla Società;
- la diffusione delle principali novità normative in materia fiscale nonché il supporto al personale coinvolto nella gestione degli aspetti fiscali, anche al fine di valutare gli impatti della normativa fiscale sulle attività di *business*;
- l'accuratezza e la completezza dei documenti e delle informazioni amministrativo-contabili utilizzati per il calcolo delle imposte, oggetto di comunicazione/trasmissione (anche tramite sistemi informatici) a studi legali/tributari esterni per le attività di competenza;
- il monitoraggio costante, anche attraverso uno scadenziario, degli adempimenti di legge, al fine di evitare ritardi e imprecisioni nella presentazione delle dichiarazioni e/o documenti fiscali;
- che siano correttamente predisposte le dichiarazioni obbligatorie di legge/i modelli di pagamento sulla base delle disposizioni normative vigenti;
- la conservazione e l'archiviazione, secondo modalità atte a garantirne la riservatezza e la protezione da accessi non autorizzati, della documentazione amministrativo-contabile inerente alla gestione degli aspetti fiscali.

Le dichiarazioni obbligatorie di legge e i modelli di pagamento predisposti sono accompagnati da un'attestazione formale circa la correttezza del procedimento adottato nel rispetto della normativa applicabile[109] e sono oggetto di approvazione ad opera dell'*Amministratore Unico* e/o dei *Soggetti Titolati*.

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura altresì, anche per il tramite di consulenti incaricati:

- la corretta identificazione, nelle dichiarazioni fiscali, del soggetto firmatario;
- l'approvazione della bozza di dichiarazione prima della firma del legale rappresentante;
- la conformità della dichiarazione effettivamente presentata con la copia cartacea conservata negli atti della Società;

[107] Avendo cura, altresì, di verificare la veridicità e correttezza delle certificazioni a supporto dei crediti d'imposta, anche avvalendosi del supporto di studi legali/tributari esterni

[108] A titolo esemplificativo e non esaustivo, imposte sui redditi, sul valore aggiunto, ritenute certificate, contributi del personale, tributi locali, ecc.

[109] Anche attraverso l'analisi circa l'andamento dei saldi contabili rispetto ai dati storici, al fine di individuare eventuali situazioni anomale o scostamenti significativi.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- l'apposizione delle firme autografe previste (legale rappresentante, ed eventualmente *Collegio Sindacale* o *Società di Revisione*, intermediario incaricato della trasmissione) sulla copia cartacea che resta agli atti della Società.

La Funzione *Risorse Umane e Qualità*, nel rispetto dei termini di legge, anche in collaborazione o per il tramite di studi/consulenti esterni:

- assicura che le ritenute fiscali e i contributi previdenziali del personale siano correttamente calcolati, anche attraverso il supporto di sistemi informatici dedicati, affidabili e costantemente aggiornati all'evoluzione normativa;
- provvede alla predisposizione dei modelli di pagamento relativi alle ritenute di competenza (personale e assimilato) e alla tempestiva comunicazione detti modelli ad *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* ai fini delle relative operazioni di pagamento.

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura il corretto adempimento degli obblighi normativi previsti dalla legislazione vigente in relazione al compimento di operazioni con l'estero (operazioni intracomunitarie ed extracomunitarie), ovvero l'esatto trattamento daziario e fiscale delle stesse.

Le Funzioni *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* e *Risorse Umane e Qualità*, inoltre, anche per il tramite di studi di consulenza esterni, assicurano:

- la trasmissione, nel rispetto dei termini di legge, delle suddette dichiarazioni e, in genere, delle comunicazioni obbligatorie da trasmettere alle Autorità e agli Organi preposti, attraverso i protocolli previsti dalla normativa applicabile;
- l'assolvimento degli obblighi di pagamento conseguenti;
- la tempestiva comunicazione di eventuali problematiche e/o anomalie riscontrate all'*Amministratore Unico,* per la definizione delle azioni da intraprendere;
- correttezza, trasparenza e tracciabilità nella gestione dei rapporti con gli Enti di Controllo in materia fiscale (Guardia di Finanza, Agenzia delle Entrate, ecc.)[110], con riferimento, in particolare, all'analisi e alla verifica circa la corretta gestione degli adempimenti in materia da parte della Società.

Nei rapporti con gli studi legali/tributari esterni, le Funzioni competenti di Lever Touch assicurano:

- che la relativa selezione avvenga previa verifica *(i)* delle competenze, delle capacità e dei titoli/autorizzazioni richiesti dalla legge per svolgere l'incarico conferito, e *(ii)* di opportuni requisiti di affidabilità/onorabilità[111];
- che il rapporto con gli stessi sia regolamentato da specifici accordi/contratti in cui siano previste clausole di risoluzione e salvaguardia in relazione alla violazione dei principi espressi nel *Codice Etico* e, per quanto applicabili, nel presente *Modello* adottato dalla Società;
- il monitoraggio periodico in ordine al corretto assolvimento degli obblighi contrattuali in capo a detti soggetti e la tempestiva comunicazione di eventuali anomalie e/o violazioni riscontrate alla Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* nonché, ove ritenuto opportuno, all'*Amministratore Unico,* per la definizione delle azioni da intraprendere.

[110] Nel rispetto degli elementi di controllo declinati nel presente *Modello* e, in particolare, con riferimento ai processi relativi alla *Gestione dei rapporti con le Autorità Pubbliche e altri Organi di Vigilanza e Controllo, anche in sede di verifica ispettiva*.

[111] In coerenza con quanto previsto con riferimento al processo di *Acquisti e approvvigionamenti*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7.6 BUDGET, FORECAST E REPORTING

Descrizione

Si tratta delle attività connesse alla definizione del *budget* periodico, delle riprevisioni e della reportistica correlata.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Impedito controllo (art. 2625 c.c.)	Impedimento od ostacolo, mediante occultamento di documenti o mediante altri idonei artifici (es. falsificazione di dati o documenti), allo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci o ad altri organi sociali.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Il budget, le riprevisioni o la reportistica contengono dati falsi o fuorvianti con l'intenzione di ingannare soci, investitori o il pubblico.

Responsabili di processo

- *Direttore Generale*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*

Attività sensibili

- Elaborazione e redazione del *budget* periodico, delle riprevisioni e della reportistica
- Approvazione e diffusione del *budget* periodico, delle riprevisioni e della reportistica
- Monitoraggio e analisi degli scostamenti

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch assicura correttezza, tempestività e trasparenza nella conduzione delle attività finalizzate alla definizione del *budget* e all'elaborazione periodica dei consuntivi e delle riprevisioni della Società.

La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* assicura il processo periodico di pianificazione del *budget* della Società, nel rispetto delle indicazioni fornite dal *Direttore Generale* in accordo al piano strategico aziendale approvato dall'*Amministratore Unico*.

In particolare, la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* comunica alle Funzioni competenti/interessate, ovvero alle Funzioni titolari di *budget*, le tempistiche e le modalità per la redazione del *budget* di pertinenza con congruo anticipo sì da consentire una puntuale analisi delle esigenze per la conduzione delle attività di competenza.

Ciascuna Funzione titolare di *budget* è tenuta, nel rispetto delle tempistiche e modalità stabilite, alla comunicazione del *budget* di pertinenza, elaborato in collaborazione con le Funzioni interne competenti, indicativo:

- del volume dei ricavi previsto per il periodo di riferimento, sulla base dei contratti/accordi/convenzioni già attivi e le opportunità commerciali che possono essere perfezionate nel periodo di riferimento, come stabilito anche di concerto con le Funzioni competenti e quelle titolari dell'opportunità;
- del fabbisogno delle risorse complessive, professionali e infrastrutturali, necessarie alla realizzazione delle attività aziendali, interne ed esterne, di competenza e dei relativi dati economico-finanziari.

Ciascuna Funzioni titolare di *budget* è inoltre tenuta, periodicamente entro i termini stabiliti da norme interne, sulla base dei dati di consuntivo disponibili e delle informazioni relative alle nuove opportunità o

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

modifica di quelle in essere, ad elaborare i nuovi valori economico-finanziari di competenza, indicando eventuali scostamenti rispetto a quanto precedentemente pianificato.
La Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* provvede alla:

- verifica ed eventuale rettifica delle informazioni ricevute da ciascuna Funzione interessata, in accordo con le Funzioni stesse, anche sulla base delle indicazioni del *Direttore Generale*, e all'elaborazione del *budget* complessivo della Società, che viene sottoposto alla verifica del *Direttore Generale* e, quindi, all'approvazione dell'*Amministratore Unico*;
- verifica periodica, sulla base dei dati previsionali ricevuti e delle informazioni di consuntivo disponibili, in ordine al rispetto del *budget* definito, attraverso l'analisi degli scostamenti di quanto rilevato a consuntivo rispetto a quanto pianificato. Gli esiti di tale verifica sono sottoposti ad esame anche del *Direttore Generale* e dell'*Amministratore Unico*.

Eventuali variazioni inerenti al *budget*, al preconsuntivo e alle riprevisioni, oggetto di validazione da parte del *Direttore Generale* e dell'*Amministratore Unico,* sono comunicate dalla Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* alle Funzioni competenti/interessate e sono oggetto di informativa periodica ai competenti organi di controllo.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

8. SOCIETARIO E LEGALE

8.1 RIUNIONI DELL'ASSEMBLEA DEI SOCI E DETERMINAZIONI DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO

Descrizione

Si tratta delle attività di supporto alle determinazioni dell'Organo amministrativo, alle riunioni assembleari e di corretta gestione della *governance* aziendale.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 bis c.c.)	Esposizione consapevole nel bilancio di fatti materiali non veritieri od omissione di fatti materiali rilevanti, la cui comunicazione è imposta dalla legge.
Impedito controllo (art. 2625 c.c.)	Ostacolo, mediante occultamento di documenti od altri idonei artifici, allo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci o ad altri organi sociali.
Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)	Operazioni di illegittima restituzione di conferimenti ai soci o di liberazione dei soci dall'obbligo di eseguire i conferimenti.
Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)	Ripartizione indebita ovvero non conforme alla normativa applicabile degli utili e delle riserve.
Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)	Acquisizione di azioni o sottoscrizioni di quote emesse dalla controllante, da parte dell'Amministratore, fuori dai casi consentiti dalla legge, cagionando una lesione del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge.
Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)	Illecite operazioni di riduzioni del capitale sociale, fusioni o scissioni tali da cagionare danno ai creditori dei creditori.
Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)	Aumento fittizio del capitale sociale mediante attribuzioni di quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale.
Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)	Atti fraudolenti, in sede assembleare, determinanti la maggioranza dell'Assemblea allo scopo di ottenere un ingiusto profitto.
Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)	Deliberazione di notizie false/alterate o operazioni simulate concretamente idonee a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari, anche avvalendosi eventualmente di sistemi di intelligenza artificiale.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies*.1 D.Lgs. n. 231/2001	
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Approvazione di operazioni societarie simulate o fraudolente al fine di rendere in tutto o in parte inefficace una misura di prevenzione o di contrabbando, ovvero di agevolare la realizzazione di reati in materia di ricettazione/riciclaggio. Attribuzione fittizia ad altri della titolarità azioni/cariche societarie al fine di eludere le disposizioni in materia di documentazione antimafia quando la Società partecipa a procedure di aggiudicazione o di esecuzione di appalti o di concessioni.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 85 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Operazioni simulate o fraudolente poste in essere al fine di rendere, in tutto o in parte, inefficace una procedura di riscossione coattiva.

Responsabile di processo

- *Amministratore Unico*

Attività sensibili

- Gestione delle riunioni degli Organi sociali

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Predisposizione della documentazione societaria
- Conservazione della documentazione societaria

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura che la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'*Amministratore Unico* e dei *Soci* avvenga nel rispetto dei principi e delle prescrizioni contenute nelle disposizioni di legge applicabili, nello Statuto, nel *Codice Etico*, nel *Modello* e in altra regolamentazione di *governance* adottata dalla Società;
- impone all'*Amministratore Unico*, al *Collegio Sindacale* e a tutti i soggetti coinvolti nel processo in esame, il divieto di porre in essere atti o fatti che possano illecitamente determinare la maggioranza in assemblea[112];
- assicura che eventuali decisioni in materia di trasferimenti della titolarità di quote/azioni ovvero di cariche sociali siano sempre opportunamente motivate, in particolare qualora la Società partecipi a procedure di aggiudicazione o di esecuzione di appalti o di concessioni.

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del presente processo, occorre assicurare, anche tramite studi professionali/consulenti esterni, che:

- sia predisposto, nel rispetto dei termini di legge, sulla base delle indicazioni ricevute dai *Soggetti Titolati* alla convocazione della riunione[113], l'avviso di convocazione e l'ordine del giorno degli argomenti da discutere nel corso della stessa, oggetto di autorizzazione da parte dei *Soggetti Titolati*, e di successiva comunicazione all'*Amministratore Unico*, ai *Soci* e ai *Sindaci* nonché agli altri soggetti interessati;
- sia richiesta alle Funzioni competenti la documentazione necessaria alla presentazione degli argomenti definiti nell'ordine del giorno;
- sia trasmessa la documentazione necessaria alla presentazione degli argomenti definiti nell'ordine del giorno entro i termini previsti dalle disposizioni applicabili, anche interne, al fine, in particolare, di permettere ai soggetti interessati un'attenta analisi e la possibilità di richiedere ulteriori informazioni anche prima della seduta[114];
- qualora l'*Assemblea* sia chiamata a deliberare in merito ad operazioni straordinarie, l'Organo Amministrativo predisponga una relazione illustrativa delle operazioni in esame. Detta relazione deve essere messa a disposizione dell'*Assemblea* con congruo anticipo rispetto alla data della riunione, comunque nel rispetto dei termini di legge ove applicabili, nonché comunicata, entro detti termini, al *Collegio Sindacale*;
- sia archiviata e conservata la documentazione relativa agli argomenti da trattare, nonché i verbali delle determinazioni/deliberazioni assunte, delle riunioni e i Libri Sociali, anche al fine di permetterne la consultazione ai soggetti autorizzati ai sensi delle applicabili disposizioni;
- il *Presidente* dell'*Assemblea* garantisca:

[112] Ad esempio, inficiando la regolarità della convocazione, ammissione, intervento, votazione e verbalizzazione, ovvero omettendo o comunicando informazioni fuorvianti che possano fraudolentemente viziare la volontà sociale.

[113] Detti soggetti garantiscono la convocazione della riunione anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa applicabile.

[114] In particolare, deve essere assicurata, nel rispetto delle disposizioni normative e regolamentari in materia, la tempestiva messa a disposizione del Bilancio all'*Amministratore Unico*, ai Sindaci e ai Soci, prima della riunione assembleare per l'approvazione dello stesso, documentando l'avvenuta messa a disposizione.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la regolarità della costituzione, accertando la sussistenza dei requisiti richiesti per la riunione, e, in occasione dell'*Assemblea*, la regolarità delle singole deleghe dei *Soci* e, in generale, il diritto di intervento[115];
- il diritto a tutti gli intervenuti di essere adeguatamente informati in merito agli argomenti dell'ordine del giorno;
- il corretto svolgimento della discussione/adunanza nel rispetto delle disposizioni di legge e dello Statuto, nonché dell'eventuale regolamento assembleare adottato, disponendo il rinvio della seduta qualora ne sussistano le condizioni;

- l'*Amministratore Unico* e i *Sindaci*, laddove rivolgano comunicazioni o forniscano informazioni all'*Assemblea*, siano tenuti al rispetto dei criteri di attendibilità e completezza delle informazioni fornite;
- le deliberazioni dell'*Assemblea* siano prese con la maggioranza richiesta dalla legge[116];
- l'*Amministratore Unico* e il *Presidente*, ciascuno per quanto di competenza, provvedano a diffondere alle Funzioni interessate le determinazioni/deliberazioni assunte;
- siano rese disponibili ai *Soci* e al *Collegio Sindacale* e alla *Società di Revisione* le informazioni e/o i documenti richiesti dagli stessi e/o necessari per lo svolgimento delle attività di controllo loro deputate, garantendo il rispetto della normativa di riferimento e tenendo traccia degli accessi effettuati;
- l'*Amministratore Unico* comunichi tempestivamente al *Collegio Sindacale* tutte le informazioni relative alle cariche assunte o alle partecipazioni di cui sia titolare, direttamente o indirettamente, in altre società o imprese, nonché le cessazioni o le modifiche delle medesime, le quali, per la natura o la tipologia, possono lasciar ragionevolmente prevedere l'insorgere di conflitti di interesse.

8.2 OPERAZIONI STRAORDINARIE

Descrizione

Si tratta delle attività relative alla gestione di operazioni di natura straordinaria (ad esempio: costituzioni, acquisizioni, trasformazioni societarie, fusioni, scissioni, costituzione di *Partnership/Joint-venture*, ecc.*)*.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la PA - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.) **Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)**	Omessa/alterata valutazione di un investimento, strumentale alla creazione provviste (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi o remunerativi nell'ambito di una mediazione illecita.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Operazioni societarie straordinarie con *partner* non affidabili, utilizzati come veicolo di corruzione o di traffico di influenze illecite.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Omessa/alterata valutazione di un investimento, strumentale all'alterazione di dati contabili o all'evasione fiscale.

[115] A tal fine valgono le regole stabilite da legge e da Statuto nonché, eventualmente, dal Regolamento assembleare adottato dalla Società.

[116] I Soci con diritto di voto, che si trovino in situazione di conflitto ai sensi di legge, sono tenuti a dichiarare il conflitto e ad astenersi dal votare.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)	Illecite operazioni tali da cagionare danno ai creditori della Società.
False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. n. 19/2023)	Formazione di documenti in tutto o in parte falsi, alterazione di documenti veri, false dichiarazioni od omissione di informazioni rilevanti, al fine di far apparire adempiute le condizioni per il rilascio del certificato preliminare nelle operazioni straordinarie transfrontaliere.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Operazioni di natura straordinaria con controparte non attendibile, a rischio criminalità organizzata.
Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.) **Autoriciclaggio (art. 648 *ter* 1 c.p.)**	Operazioni straordinarie con controparte non affidabile, al fine di reimpiegare denaro proveniente da attività illecita.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies*.1 D.Lgs. n. 231/2001	
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Operazioni societarie meramente fittizie al fine di sottrarre beni della Società all'applicazione di misure di prevenzione, di contrabbando, ovvero per agevolare la commissione di delitti di ricettazione/riciclaggio, ovvero compiute fittiziamente su azioni/cariche societarie al fine di eludere l'applicazione delle disposizioni in materia di documentazione antimafia, qualora la società partecipi a procedure di aggiudicazione o di esecuzione di appalti o di concessioni.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Concludere operazioni straordinarie (quale acquisizione/cessione di partecipazioni o di rami d'azienda, conferimento, fusione/scissione, costituzione di joint venture), intrattenendo operazioni economiche o finanziarie e/o mettendo a disposizione fondi o risorse economiche a favore di persone fisiche o entità designate da misure restrittive UE, ovvero di soggetti formalmente non designati ma direttamente o indirettamente posseduti, detenuti o controllati da persone/entità designate (titolare effettivo designato), o verso entità riconducibili a Stati terzi o organismi soggetti a divieti o restrizioni.
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 85 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Operazioni di natura straordinaria simulate o fraudolente, poste in essere al fine di rendere, in tutto o in parte, inefficace una procedura di riscossione coattiva.

Responsabile di processo

- *Amministratore Unico*

Attività sensibili

- Gestione delle attività prodromiche alle operazioni straordinarie
- Gestione delle fasi operative delle operazioni straordinarie

Protocolli di controllo specifici

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Fermo restando il rispetto degli elementi di controllo stabiliti per il processo relativo alle *Riunioni dell'Assemblea dei Soci e determinazioni dell'Organo amministrativo*, con riferimento ad operazioni di natura straordinaria, Lever Touch garantisce che:

- le stesse siano approvate dall'*Amministratore Unico* nel rispetto delle applicabili prescrizioni di legge e di Statuto[117];
- gli incontri con i rappresentanti della controparte[118] debbano essere condotti nel rispetto delle regole comportamentali espresse nel *Codice Etico* adottato dalla Società ed essere presenziati preferibilmente da almeno due rappresentanti della stessa; di detti incontri deve essere tenuta traccia della data, degli obiettivi/motivazioni e dei partecipanti e tali informazioni devono essere adeguatamente archiviate e conservate;
- ogni operazione che comporti il trasferimento della titolarità o della disponibilità di quote/azioni societarie, denaro, beni immobili o altri *asset* aziendali trovi idonea giustificazione in un rapporto giuridico o relazione economica sottostante con il terzo interessato;
- sia condotta una verifica, in funzione della tipologia di operazioni relative al capitale sociale, circa la provenienza del capitale e l'onorabilità professionale di nuovi investitori, anche con riferimento alla ricorrenza di misure restrittive dell'Unione europea[119];
- siano effettuate dalla Funzione designata le comunicazioni verso le Autorità amministrative competenti, ove imposte dalla normativa in materia di misure restrittive dell'Unione europea, con riferimento alle informazioni apprese nello svolgimento dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o sono da questi possedute o detenute o controllate;
- tutte le operazioni straordinarie che coinvolgono la Società siano sottoposte a un processo istruttorio che preveda una *due diligence* con valutazione tecnica ed economica dell'operazione, oltre alla verifica di affidabilità e onorabilità di controparte[120];
- l'esito delle predette valutazioni ed analisi sia sottoposto a verifica e approvazione da parte dell'*Amministratore Unico*;
- siano regolarmente adempiuti, in conformità alla legge, gli atti e le formalità preliminari alla realizzazione delle operazioni straordinarie, anche transfrontaliere;
- in particolare, nell'ambito delle operazioni transfrontaliere[121], ove previsto dalla normativa applicabile:

[117] Ove l'*Assemblea dei Soci* sia chiamata a deliberare in merito ad operazioni straordinarie, l'*Amministratore Unico* predispone una relazione illustrativa dell'operazione straordinaria per l'Organo assembleare, da comunicare altresì al *Collegio Sindacale*, in funzione delle verifiche di competenza, e da mettere a disposizione dei *Soci* nel rispetto dei termini di legge.

[118] Quali *meeting* di natura decisionale o programmatica, strumentali o finalizzati alla formalizzazione di atti/contratti/accordi parasociali o di *Partnership/Joint-venture*.

[119] Anche attraverso la richiesta di documentazione (*i.e.* visura camerale della società/dati del soggetto; copia dell'ultimo bilancio approvato/dati indicativi dell'attività svolta dal soggetto) e/o la sottoscrizione di un'autodichiarazione attestante l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea (anche per i soggetti controllanti, direttamente e indirettamente), il rispetto delle norme contributive, fiscali, previdenziali e assicurative e l'assenza di condanne dell'ente e dei suoi apicali per reati della specie di quelli previsti dal D.Lgs. n. 231/2001 nonché in materia antimafia.

[120] Da condurre come da nota precedente.

[121] Ai sensi della normativa applicabile, per operazione transfrontaliera si intende una trasformazione, fusione o scissione alla quale partecipano o dalla quale risultano una o più società regolate dalla legge italiana e almeno una società regolata dalla legge di uno Stato appartenente all'Unione Europea. Le disposizioni di legge in questione relative alle operazioni transfrontaliere, salvo che sia diversamente disposto, si applicano anche alle operazioni internazionali in quanto compatibili.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- l'Organo amministrativo rediga una relazione destinata ai Soci e ai lavoratori sugli aspetti giuridici ed economici dell'operazione, i diritti e le tutele dei Soci, le implicazioni per i lavoratori e per l'attività futura della Società;
- le Funzioni competenti della Società raccolgano le informazioni e predispongano, anche avvalendosi del supporto di consulenti esterni, la documentazione per il rilascio, ove richiesto, del certificato preliminare[122], assicurandone veridicità e completezza;

- la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*, in collaborazione con le altre Funzioni competenti della Società, sia coinvolta nelle successive fasi di esecuzione dell'operazione, al fine di garantirne la conformità alle previsioni stabilite in fase istruttoria e contrattuale[123].

8.3 GESTIONE DEI CONTENZIOSI

Descrizione

Si tratta delle attività di gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali (*i.e.* civili, tributari, giuslavoristici, amministrativi, penali), sia attivi sia passivi, in tutti i gradi di giudizio.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.)	Alterazione dell'esito di un contenzioso volta alla creazione di una provvista (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi. Dazione o promessa di denaro o altra utilità da parte di un esponente della Società, nell'ambito di un contenzioso, ad un funzionario dell'Autorità giudiziaria che lo abbia a ciò indotto, abusando della propria qualità o dei propri poteri, dietro la prospettazione, da parte dello stesso, dell'emissione di un provvedimento (es. una sentenza) favorevole per la Società.
Corruzione in atti giudiziari (art. 319 *ter* c.p.)	Dazione o promessa di denaro o di altra utilità al fine di indurre un pubblico ufficiale o un incaricato di pubblico servizio a favorire Lever Touch nell'ambito di un contenzioso. Corruzione, anche in atti giudiziari, al fine di rilasciare falsa testimonianza nell'ambito di un procedimento penale.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Alterazione dell'esito di un contenzioso al fine di creare una provvista (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi remunerativi in una mediazione illecita del terzo "intermediario" verso la Pubblica Amministrazione.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Offerta o promessa di offerta di denaro o altra utilità ad un soggetto riferibile alla controparte privata, al fine di ottenere vantaggi nella gestione delle strategie di un contenzioso. Alterazione dell'esito di un contenzioso al fine di creare una provvista (*i.e.* fondi neri) da impiegare a scopi corruttivi o di agevolare la controparte in quanto collegata o gradita a enti terzi di natura privata.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	False transazioni o falsificazione degli esiti di un processo al fine di creare crediti o debiti differenti da quelli reali, anche strumentali all'alterazione dei dati contabili.

[122] Ai sensi dell'art. 29 D.Lgs. 19/2023, la richiesta della Società per il rilascio del certificato preliminare attestante il regolare adempimento, in conformità alla legge, degli atti e delle formalità preliminari alla realizzazione dell'operazione straordinaria transfrontaliera, deve essere corredata, tra gli altri, dei seguenti documenti: progetto di operazione; delibera dell'assemblea di approvazione del progetto; relazioni degli amministratori e degli esperti indipendenti, salvo che i soci vi abbiano rinunciato nei casi consentiti dalla legge, e, se pervenuto, il parere dei rappresentanti dei lavoratori; le osservazioni di soci, lavoratori e creditori, se pervenute. Nelle operazioni internazionali, ai fini del rilascio del certificato preliminare e del controllo di legalità, il notaio accerta la sussistenza delle condizioni previste dalla normativa di riferimento.

[123] Anche con riferimento ai profili economico-finanziari e fiscali dell'operazione.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio – Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter1* c.p.)**	Alterazione dell'esito di un contenzioso al fine di trasferire denaro proveniente da reato.
Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria - Art. 25 *decies* D.Lgs. n. 231/2001	
Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria (art. 377 *bis* c.p.)	Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria in procedimenti penali.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Contenziosi simulati al fine di alterare dati contabili ed evadere le imposte.

Responsabili di processo

- *Direttore Generale*
- *Risorse Umane e Qualità* (contenziosi giuslavoristici)
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* (contenziosi tributari/fiscali)

Attività sensibili

- Gestione del contenzioso giudiziale e stragiudiziale
- Determinazione dei fondi per rischi

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, la Società:

- assicura trasparenza, oggettività e tracciabilità nella gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali che vedono coinvolta la Società, sia dal lato attivo sia dal lato passivo;
- vieta di adottare comportamenti contrari alle leggi e al *Codice Etico* in sede di incontri formali e informali, anche a mezzo di legali esterni/consulenti, per indurre giudici o membri di collegi arbitrali (compresi gli ausiliari e i periti d'ufficio), o loro intermediari, a favorire indebitamente gli interessi della Società, nonché di indurre chiunque, attraverso violenza o minaccia o tramite offerta o promessa di denaro o altra utilità, a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'Autorità Giudiziaria al fine di favorire gli interessi di Lever Touch o per trarne altrimenti un vantaggio per la medesima;
- impone a chiunque, in relazione a un contezioso che veda coinvolta Lever Touch, riceva richieste, esplicite o implicite, di benefici di qualsiasi natura da parte di soggetti terzi (pubblici o privati), ovvero indebite pressioni volte a condizionare il contenuto delle dichiarazioni rese o da rendere alla Autorità Giudiziaria[124] o a indurlo, qualora consentito dalla legge, ad avvalersi della facoltà di non rispondere, di rigettare fermamente qualsiasi richiesta, sospendere immediatamente ogni rapporto con essi;

[124] In particolare, qualora un amministratore, un dirigente o un dipendente Lever Touch sia chiamato – nella veste di indagato/imputato, persona informata sui fatti/testimone o teste assistito/imputato in procedimento – a rendere dichiarazioni innanzi all'Autorità Giudiziaria in merito ad attività connesse alla gestione e all'amministrazione societaria, è previsto l'obbligo di mantenere il massimo riserbo relativamente alle dichiarazioni rilasciate e al loro oggetto, ove le medesime siano coperte da segreto investigativo.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- richiede al personale interessato di informare tempestivamente il proprio Responsabile di Funzione in merito a citazioni, ricorsi o altri atti, anche relativi a contenziosi passivi dei quali sia titolare la Società.

Protocolli di controllo specifici

Con riferimento alla gestione dei contenziosi giudiziali e stragiudiziali, attivi o passivi, che vedono coinvolta Lever Touch, il *Direttore Generale* o la Funzione *Risorse Umane e Qualità* o la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti,* secondo l'ambito di competenza:

- valuta, di concerto con le Funzioni interessate, le possibili azioni da intraprendere, anche di natura stragiudiziale, di mediazione e/o transazione, oggetto di autorizzazione dell'*Amministratore Unico* e/o dei *Soggetti Titolati* previa trasmissione di una nota sui motivi dell'azione richiesta e contenente tutti gli elementi necessari;
- assicura, a seguito dell'incarico affidato a favore del professionista esterno designato:
    - la tracciabilità di tutta la documentazione fornita al legale incaricato e delle azioni stabilite e a esso comunicate;
    - il costante monitoraggio delle attività svolte e della strategia processuale posta in essere d'intesa con il legale esterno, anche attraverso informative relative allo stato di avanzamento delle diverse fasi del processo;
    - la tracciabilità delle motivazioni addotte da tutte le parti interessate (legali esterni, Funzioni interessate, *Amministratore Unico*) circa le decisioni stabilite per l'esito del procedimento.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9. COMUNICAZIONE

9.1 EVENTI, SPONSORIZZAZIONI E LIBERALITÀ

Descrizione

Si tratta delle attività attraverso le quali Lever Touch pianifica, progetta e realizza eventi propri e sponsorizza quelli proposti da soggetti terzi (anche in caso di esposizione del marchio Lever Touch a titolo gratuito), nonché elargisce liberalità/donazioni.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) **Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)**	Conferimento di liberalità come doni per condizionare il procedimento amministrativo di definizione del contenuto di un bando o altro atto equipollente, ovvero allo scopo di turbare lo svolgimento di una procedura di gara, anche allontanando gli altri offerenti, in favore della Società.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di tipo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Instaurazione di rapporti con terzi non attendibili, a rischio di appartenenza ad associazioni criminali o mafiose.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.)	Eventi/sponsorizzazioni, strumentali alla creazione di provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi, ovvero organizzati in favore di soggetti/enti collegati, segnalati o graditi a soggetti pubblici. Conferimento di liberalità in favore di soggetti pubblici a fini corruttivi. Possibile concessione di visibilità mediatica in occasione di eventi interni (con rilevanza esterna) ai fini corruttivi.
Traffico di influenze illecite (art. 346 *bis* c.p.)	Attività di sponsorizzazione di soggetti/enti collegati o graditi a soggetti pubblici o a loro intermediari. Conferimento di liberalità a soggetti intermediari verso soggetti pubblici per una mediazione illecita.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Eventi e sponsorizzazioni strumentali alla creazione di provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi, ovvero in favore di soggetti/enti collegati o graditi a controparti private. Possibile concessione di visibilità mediatica in occasione di eventi interni (con rilevanza esterna) ai fini corruttivi.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	False o alterate sponsorizzazioni al fine alterare i dati contabili.
Reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o altra utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter* 1 c.p.)**	False o alterate sponsorizzazioni di eventi finalizzati al reimpiego di denaro proveniente dalla commissione di un delitto. Instaurazione di rapporti, agevolazione o concorso in attività economiche, con terzi non attendibili, a rischio riciclaggio. Operazione non necessaria o di entità alterata strumentale alla sostituzione o al trasferimento di denaro proveniente da reato.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies.1* D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Sponsorizzazioni o liberalità meramente fittizie allo scopo di impedire che le somme/i beni interessati possano essere oggetto di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero al fine di agevolare fattispecie in materia di riciclaggio/ricettazione.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Sponsorizzazione, concessione di liberalità/donazioni in favore di un soggetto designato, controllato o riconducibile a persone/entità designate (es. titolare effettivo o beneficiario finale designato) ovvero verso soggetti interposti utilizzati per eludere l'applicazione delle misure restrittive dell'Unione europea, anche attraverso documentazione non veritiera sulla destinazione dei fondi o sulla struttura proprietaria/gestionale del beneficiario.
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Reati in materia di violazione del diritto di autore - Art. 25 *novies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati in materia di violazione del diritto di autore (artt. 171, 171 *bis*, 171 *ter* Legge n. 633/1941)	Organizzazione di eventi con la diffusione di opere di terzi in violazione della normativa in materia di diritto di autore.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000; artt. 74 e 74 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Eventi/sponsorizzazioni/liberalità fittizi o alterati al fine di evadere le imposte sui redditi e sul valore aggiunto.

Responsabile di processo

- *Direttore Commerciale*

Attività sensibili

- Progettazione di eventi, sponsorizzazioni e liberalità
- Attuazione delle iniziative pianificate e gestione dei *feedback*

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura correttezza, trasparenza e tracciabilità nella gestione delle attività di progettazione e realizzazione degli eventi di comunicazione, campagne promozionali e sponsorizzazioni, nel rispetto degli obblighi normativi applicabili e dei valori aziendali;
- assicura che sponsorizzazioni, donazioni o altre utilità economiche a favore di beneficiari non determinino, direttamente o indirettamente, la messa a disposizione di fondi o risorse economiche verso soggetti designati o riconducibili a persone/entità sottoposte a misure restrittive dell'Unione europea, né integrino condotte elusive delle stesse;
- vieta l'accettazione di sponsorizzazioni, liberalità o altre utilità economiche da parte di terzi designati in quanto sottoposti a misure restrittive dell'Unione Europea;
- assicura che siano effettuate dalla Funzione designata le comunicazioni obbligatorie verso le Autorità amministrative competenti, ove imposte dalla normativa in materia di misure restrittive dell'Unione europea;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- impone il divieto a tutti coloro che operano per conto della Società, direttamente, indirettamente o per il tramite di interposta persona, di realizzare attività, sotto qualsiasi forma, che abbiano come effetto l'illecito condizionamento di soggetti terzi;
- vieta eventi e sponsorizzazioni:
    - suggeriti o raccomandati da funzionari pubblici, *Partner*, fornitori e clienti per assicurare o facilitare il mantenimento o l'ottenimento di un contratto/accordo o di un qualsiasi vantaggio;
    - che possano generare un conflitto di interessi o la sola percezione di un conflitto di interessi;
    - che comportino operazioni non usuali o non consentite (*i.e.* pagamenti in contanti, verso terzi diversi dai beneficiari, su conti correnti anonimi o situati in paesi diversi da quello del beneficiario).

Protocolli di controllo specifici

In particolare, con riferimento agli eventi/sponsorizzazioni, il *Direttore Commerciale*, anche avvalendosi del personale competente della sua Funzione, è tenuto a garantire[125] che:

- siano organizzati in conformità alle strategie commerciali e/o di comunicazione definite dal Vertice aziendale;
- siano formalizzate le motivazioni in base alle quali viene prevista una specifica iniziativa;
- sia effettuata, in caso di sponsorizzazione, una preliminare verifica di affidabilità e onorabilità di controparte[126] qualora la stessa non sia un soggetto di natura pubblica/istituzionale, nazionale o europea, o di rilevanza/notorietà nazionale; in ogni caso, con riferimento a beneficiari finali esteri o a soggetti a questi comunque riconducibili[127], sia condotta una puntuale verifica circa l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea;
- ciascun accordo relativo all'evento/sponsorizzazione sia debitamente sottoscritto dai soggetti Lever Touch e di controparte titolati in base al sistema di procure e deleghe in essere;
- sia verificata preventivamente:
    - la correttezza e coerenza di ciascun accordo rispetto all'oggetto dell'iniziativa;
    - la coerenza dei corrispettivi pattuiti rispetto alla prestazione prevista, anche previa analisi di mercato;
- sia definita l'esigenza di acquisto di beni/servizi a supporto di ciascun evento, da comunicare alla Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* per le attività di pertinenza;
- sia tenuta traccia della gestione di ciascuna iniziativa e dei relativi *feedback*, documentando i contenuti, l'organizzazione, l'esito e i costi sostenuti, anche ai fini della relativa rendicontazione, verificando l'avvenuta prestazione e la coerenza della stessa con quanto previsto dall'accordo.

La Società, con riguardo alle donazioni/liberalità, assicura che:

- siano motivate e sottoposte all'autorizzazione dei *Soggetti Titolati/Amministratore Unico*;

[125] Anche nel caso in cui le attività siano affidate a soggetti esterni (*i.e.* agenzie di marketing), attraverso azioni di indirizzo e monitoraggio in ordine al corretto espletamento delle attività trasferite, oggetto del contratto/accordo.

[126] Anche attraverso un'autodichiarazione attestante il rispetto delle norme contributive, fiscali, previdenziali e assicurative, l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea e di condanne a carico dell'ente (e dei soggetti controllanti, direttamente e indirettamente) o dei suoi apicali per reati della specie di quelli previsti dal D.Lgs. n. 231/2001.

[127] Anche a seguito dell'identificazione del titolare effettivo secondo la normativa di riferimento e delle entità a vario titolo collegate (ad esempio: controllanti, controllate o partecipate).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- siano erogate solo in favore di associazioni/fondazioni di rilevanza/notorietà nazionale, considerate ragionevolmente affidabili/onorabili[128];
- siano definite in un accordo formalizzato con il beneficiario che sia:
  - elaborato anche consultando la Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti* per quanto di competenza[129];
  - firmato dai soggetti Lever Touch e di controparte titolati in base ai poteri ad essi conferiti;
  - contenente, per quanto applicabile, le clausole di risoluzione previste dal sopra richiamato processo di *Acquisti e approvvigionamenti*[130], nonché l'impegno al rispetto della normativa di riferimento e all'impiego delle somme donate esclusivamente per fini leciti e inerenti all'attività dell'ente/associazione e, se del caso, per lo specifico utilizzo indicato, dandone evidenza qualora richiesto da Lever Touch.

9.2 COMUNICAZIONE ESTERNA

Descrizione

Si tratta delle attività di comunicazione esterna di Lever Touch, anche attraverso il canale *web* (*i.e.* sito aziendale, *social network*, ecc.) e stampa.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati contro la PA - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità (artt. 318 e ss. c.p.)	Corruzione di un soggetto pubblico, orientando in suo favore le comunicazioni e notizie diffuse attraverso i *mass media*, al fine di ottenere vantaggi per Lever Touch.
Delitti contro l'industria e il commercio - Art. 25 *bis.1* D.Lgs. n. 231/2001	
Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)	Diffusione di notizie e apprezzamenti sull'attività di un concorrente, idonei a determinarne il discredito, anche allo scopo di turbare o impedire un'attività industriale o commerciale.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Corruzione di una controparte privata, orientando in suo favore le comunicazioni e notizie diffuse attraverso i *mass media*, al fine di ottenere vantaggi per Lever Touch.
Delitti in materia di violazione del diritto d'autore - Art. 25 *novies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati in materia di violazione del diritto di autore (artt. 171 *ter*, 171 *septies* e 171 *octies* Legge n. 633/1941)	Utilizzo di materiale per il sito *web* o per comunicati stampa in violazione del diritto d'autore. Abusiva riproduzione, trasmissione, diffusione in pubblico, nell'ambito dell'attività di ideazione ed esecuzione di messaggi pubblicitari, di un'opera dell'ingegno altrui, ovvero di brani musicali o video senza preventiva corresponsione degli oneri dovuti alla SIAE.

Responsabile di processo

[128] In caso contrario devono essere previsti opportuni controlli di affidabilità e onorabilità di controparte anche attraverso un'autodichiarazione attestante il rispetto delle norme contributive, fiscali, previdenziali e assicurative, l'assenza di misure restrittive dell'Unione europea e di condanne a carico dell'ente (e dei soggetti controllanti, direttamente e indirettamente) o dei suoi apicali per reati della specie di quelli previsti dal D.Lgs. n. 231/2001.

[129] Anche al fine di verificare il regime fiscale applicabile all'operazione.

[130] Con riferimento, in particolare, all'inosservanza o violazione del *Codice Etico* e delle previsioni, per quanto applicabili, del presente *Modello*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- *Direttore Generale*
- *Direttore Commerciale*

Attività sensibili

- Gestione della comunicazione esterna
- Pianificazione e attuazione delle iniziative di comunicazione

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura correttezza, trasparenza e tracciabilità nella gestione del processo di comunicazione esterna, attraverso il canale *web* e la stampa, nel rispetto delle leggi e dei regolamenti applicabili, in particolare in materia di tutela del diritto di autore;
- adotta politiche di comunicazione coerenti e trasparenti, tese a favorire un'immagine nitida e univoca della Società verso l'esterno;
- garantisce la completezza, accuratezza e veridicità di tutte le informazioni e dei dati pubblicati o comunque diffusi, direttamente o indirettamente, dalla Società e/o da trasmettere ai *mass media*;
- identifica formalmente i soggetti autorizzati a rilasciare dichiarazioni ufficiali in nome e per conto della Società;
- vieta a tutti i Destinatari del *Modello* di diffondere notizie false o fuorvianti, riguardanti la Società e i relativi prodotti e/o soggetti terzi, e informazioni in grado di causare un danno reputazionale e/o economico alla Società.

Protocolli di controllo specifici

In particolare, il *Direttore Commerciale*, anche avvalendosi del personale preposto della sua Funzione:

- cura i contenuti delle informazioni da pubblicare/comunicare esternamente, in ragione della rilevanza esterna e istituzionale del messaggio comunicativo[131], anche oggetto di preventiva approvazione da parte del/i *Direttore Generale*/*Soggetti Titolati*[132];
- sovraintende e garantisce:
    - che in fase di predisposizione dei contenuti oggetto di pubblicazione, si abbia cura di verificare che non si incorra nella duplicazione oltre i limiti di legge e/o nella distribuzione di testi e immagini protetti dal diritto di autore;
    - qualora vengano pubblicati contenuti informativi o immagini di terzi, l'ottenimento delle opportune autorizzazioni da parte dell'autore o dei soggetti aventi i diritti e il pagamento, ove prescritto *ex lege*, dei relativi diritti di uso;
    - la presenza, nei contratti stipulati con soggetti terzi fornitori di testi o immagini, di specifiche clausole inerenti al diritto d'autore;
- assicura, ove nella gestione di comunicazione esterna ci si avvalga di soggetti terzi, che nei relativi contratti/accordi siano previste:
    - specifiche clausole volte a garantire l'impegno della controparte di prendere visione e agire nel rispetto del *Codice Etico* di Lever Touch;

[131] Ad esempio, in caso di comunicati ufficiali, comunicazioni rivolte a soggetti pubblici/*mass media* e/o di particolare rilevanza strategica.

[132] Ove previsto in ragione della rilevanza dell'informazione.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- clausole di risoluzione e salvaguardia in caso di violazione dell'impegno assunto ovvero inadempimento;

- garantisce la verifica e il monitoraggio in ordine al corretto espletamento delle attività trasferite ai soggetti esterni sopra indicati, oggetto del contratto/accordo.

9.3 OMAGGI, OSPITALITÀ E SPESE DI RAPPRESENTANZA

Descrizione

Si tratta delle attività relative alla gestione degli omaggi, elargiti o ricevuti, e delle spese di ospitalità e rappresentanza.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) **Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)**	Conferimento di omaggi quali doni volti a condizionare il procedimento amministrativo di definizione del contenuto di un bando o altro atto equipollente, ovvero allo scopo di turbare lo svolgimento di una procedura di gara, anche allontanando gli altri offerenti, in favore della Società.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di tipo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Instaurazione di rapporti, agevolazione o concorso in attività economiche con fornitori non attendibili, a rischio appartenenza ad associazioni mafiose o criminali.
Reati contro la P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità e Traffico di influenze illecite (artt. 318 e ss. e 346 *bis* c.p.)	Omaggi o spese di ospitalità in favore di soggetti pubblici o loro intermediari, a fini corruttivi o come remunerazione nell'ambito di una mediazione illecita. Utilizzo improprio delle spese di rappresentanza a fini corruttivi o per creare provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi o remunerativi per una mediazione illecita di un intermediario.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e Istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 *bis* c.c.)	Corruzione di soggetti privati attraverso il conferimento di omaggi/ospitalità. Utilizzo improprio delle spese di rappresentanza ai fini corruttivi o per creare provviste (*i.e.* "fondi neri") da impiegare a scopi corruttivi.
False comunicazioni sociali (artt. 2621 e 2621 *bis* c.c.)	Esposizione, all'interno delle voci di bilancio, di spese ospitalità/rappresentanza non effettivamente sostenute al fine di ottenere utilità o indebiti vantaggi per la Società.
Reati di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o altra utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio - Art. 25 *octies* D.Lgs. n. 231/2001	
Ricettazione (art. 648 c.p.) **Riciclaggio (art. 648 *bis* c.p.)** **Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 *ter* c.p.)** **Autoriciclaggio (art. 648 *ter* 1 c.p.)**	False o alterate spese di ospitalità/rappresentanza finalizzate al reimpiego di denaro proveniente dalla commissione di un reato. Instaurazione di rapporti, agevolazione o concorso in attività economiche, con fornitori non attendibili, a rischio riciclaggio.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Omaggi, concessione di spese di ospitalità o spese di rappresentanza in favore di soggetti designati o ad essi riconducibili.
Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva	In violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omettere di fornire alle Autorità

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

dell'Unione europea (art. 275 *ter* c.p.)	amministrative competenti informazioni di cui si è venuti a conoscenza nell'ambito dell'attività riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o da questi possedute o detenute o controllate.
Reati tributari - Art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001	
Dichiarazioni fraudolente (artt. 2 e 3 D.Lgs. n. 74/2000 - artt. 74 e 75 All. D.Lgs. n. 173/2024)	Impiego di fittizie spese di rappresentanza/ospitalità od omaggi fittizi al fine di evadere le imposte.

Responsabile di processo

- *Direttore Commerciale*
- *Risorse Umane e Qualità*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*
- *Altre Funzioni interessate*

Attività sensibili

- Gestione dell'omaggistica
- Gestione delle ospitalità e delle spese di rappresentanza

Principi generali di comportamento

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura che le attività inerenti alla gestione degli omaggi/ospitalità e delle spese di rappresentanza siano condotte in maniera trasparente e documentabile, nel rispetto delle regole di condotta definite nel *Codice Etico* e nelle procedure/*policy* Lever Touch;
- assicura che l'erogazione di omaggi non comporti, neppure per il tramite di soggetti interposti o in via indiretta, la messa a disposizione di fondi o risorse economiche in favore di persone, entità, organismi o gruppi sottoposti a misure restrittive dell'Unione europea, e che non persegua finalità elusive dei divieti e delle restrizioni vigenti;
- vieta, altresì, l'accettazione di utilità economiche da parte di terzi designati in quanto sottoposti a misure restrittive dell'Unione Europea;
- assicura che siano effettuate dalla Funzione designata le comunicazioni obbligatorie verso le Autorità amministrative competenti, ove imposte dalla normativa in materia di misure restrittive dell'Unione europea;
- impone il divieto di:
    - elargire direttamente, indirettamente o per il tramite di interposta persona qualsiasi forma di omaggio/regalo ovvero sostenere spese di rappresentanza od ospitalità in favore di funzionari pubblici, italiani ed esteri, nonché a clienti, fornitori, *partner*, o a loro parenti o intermediari che possa influenzarne la discrezionalità ovvero l'indipendenza di giudizio o indurre ad assicurare un qualsiasi vantaggio per Lever Touch[133];
    - ricevere direttamente, indirettamente o per il tramite di interposta persona omaggi, regalie, benefici di qualsivoglia natura che possano, anche solo potenzialmente, influenzare la propria discrezionalità ovvero indipendenza di giudizio nell'esercizio delle funzioni attribuite alla Struttura di appartenenza;
    - offrire omaggi o regali in denaro contante o facilmente convertibili in denaro;

[133] In particolare, sono vietati omaggi e forme di ospitalità in occasione di un'offerta competitiva.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- offrire e ricevere omaggi, ospitalità o spese di rappresentanza in violazione di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea o da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea.

Protocolli di controllo specifici

Lever Touch prescrive che gli omaggi e le spese di ospitalità/rappresentanza siano:

- ragionevoli/ di modico valore e tali da non essere finalizzati a concedere od ottenere vantaggi indebiti o influenzare una decisione;
- commisurati alle circostanze, concessi in buona fede e secondo il buon costume, conformi agli *standard* di cortesia professionale generalmente accettati[134] o aventi scopi promozionali /dimostrativi;
- elargiti direttamente in favore della controparte (pubblica o privata)[135];
- opportunamente richiesti, tracciati e registrati in conformità alle disposizioni interne, nonché autorizzati nel rispetto di limiti predefiniti.

In merito agli *omaggi*, fermo restando quanto previsto dalle procedure/*policy* interne, la Società assicura che:

- il relativo acquisto debba svilupparsi nel rispetto dei principi espressi dal *Codice Etico* e degli elementi di controllo previsti dal processo di *Acquisto e approvvigionamenti*;
- gli omaggi, offerti o ricevuti, non eccedano il modico valore[136], in conformità alle leggi vigenti e secondo quanto previsto da norme interne, anche tenendo conto delle prassi locali; per gli omaggi ricevuti, in caso di superamento di detta soglia, si è tenuti a informare il proprio superiore gerarchico[137].

Sono sempre vietati omaggi offerti/ricevuti:

- a/da soggetti in posizione decisionale nell'ambito di una gara o in generale di una relazione commerciale;
- che possano generare un conflitto di interessi o la sola percezione di un conflitto di interessi;
- a/da soggetti che non rientrino nell'ambito dell'attività professionale/lavorativa (ad esempio familiari, amici od ospiti di una controparte commerciale).

In merito alle *spese di ospitalità/rappresentanza*, fermo restando quanto stabilito dalle procedure/*policy* interne, Lever Touch prevede che siano:

- prestabilite in ragione della tipologia e/o dell'importo[138] e, comunque, afferenti alle attività aziendali;
- consentite ai soli soggetti autorizzati;
- adeguatamente rendicontate attraverso idonei giustificativi fiscalmente validi e fornendo l'indicazione della data, della tipologia di spesa, dell'importo e dei soggetti terzi beneficiari;
- rimborsate previa verifica di coerenza tra le spese sostenute e la documentazione di supporto;

[134] Ad esempio, piccoli *gadget* in occasione di feste natalizie.

[135] Con l'espressa esclusione di parenti o familiari.

[136] Consentiti perché considerati una manifestazione di comune cortesia e/o non interpretabili come finalizzati ad ottenere un trattamento più favorevole. Il modico valore è individuato da disposizioni interne della Società come non superiore, in via orientativa, a 50 euro, anche sotto forma di sconto.

[137] Tali soggetti, effettuate le necessarie verifiche, condividono con le Funzioni competenti Lever Touch le opportune azioni da intraprendere, come ad esempio informare l'autore dell'omaggio in merito alla politica aziendale in materia.

[138] Anche attraverso la previsione di specifiche linee guida o *policy* in materia.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- oggetto di monitoraggio, da parte delle Funzioni di *Amministrazione, Finanza, Controllo* e *Acquisti* e *Risorse Umane* e *Qualità*, ciascuna per quanto di competenza, al fine di individuare eventuali situazioni di concentrazione di controparti o di anomalia, anche in termini di importi e tipologie di spesa.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

10. GESTIONE DEGLI ASSET

10.1 GESTIONE E UTILIZZO DI BENI LEVER TOUCH

Descrizione

Si tratta delle attività di inventariazione e gestione degli *asset* di Lever Touch (*i.e.* telefonia mobile, dispositivi ICT *hardware* e *software*, macchinari, autovetture, strumentazione tecnica, ecc.).

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 D.Lgs. n. 231/2001	
Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.) **Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 *bis* c.p.)**	Conferimento di beni e strumentazioni a soggetti pubblici o privati, al fine di ottenere vantaggi per la Società in relazione a procedure di gara.
Reati di criminalità organizzata - Art. 24 ter D.Lgs. n. 231/2001	
Associazione per delinquere, anche di stampo mafioso (artt. 416 e 416 *bis* c.p.)	Prestito o dazione illecita di beni e strumentazioni della Società a soggetti a rischio criminalità organizzata.
Reati a danno della P.A. - Art. 25 D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione, Induzione indebita a dare o promettere utilità e Traffico di influenze illecite (artt. 318 e ss. e 346 *bis* c.p.)	Conferimento di beni e strumentazioni a soggetti pubblici o a soggetti a essi collegati, al fine di ottenere vantaggi per la Società.
Reati societari - Art. 25 *ter* D.Lgs. n. 231/2001	
Corruzione tra privati e istigazione alla corruzione tra privati (artt. 2635 e 2635 bis c.c.)	Conferimento di beni e strumentazioni a soggetti privati, al fine di ottenere vantaggi per la Società.
Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *octies*.1 D.Lgs. n. 231/2001	
Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 *bis* c.p.)	Si attribuisce fittiziamente ad altri soggetti la titolarità e/o la disponibilità di taluni beni aziendali al fine di eludere misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero di agevolare la commissione di delitti in materia di ricettazione/riciclaggio.
Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea - Art. 25 *octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001	
Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea (art. 275 *bis* c.p.)	Mettere a disposizione, trasferire o consentire l'utilizzo di beni aziendali a favore di soggetti designati o a essi riconducibili, in violazione dei divieti, obblighi o restrizioni imposti da misure restrittive dell'Unione europea o dalla normativa nazionale di attuazione.

Responsabile di processo

- *Risorse Umane e Qualità*
- *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*
- *Direttore Generale*
- *Direttore Tecnico*
- *ICT*
- Altre Funzioni assegnatarie di *asset*

Attività sensibili

- Assegnazione degli *asset*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Manutenzione e monitoraggio degli *asset*

Protocolli di controllo specifici

Nella gestione del processo in esame, Lever Touch:

- assicura correttezza, trasparenza e tracciabilità nella gestione degli *asset* aziendali nel rispetto delle leggi, dei regolamenti e delle normative nazionali ed europee applicabili, nonché delle *policy*/procedure, interne in materia;
- impone il divieto di prestare o donare *asset* a soggetti o terze parti designati da misure restrittive dell'Unione europea o anche a rischio criminalità organizzata, terrorismo e riciclaggio o al fine di ottenere interessi o vantaggi per la Società o per sé stessi;
- prevede che la Funzione *Risorse Umane e Qualità*, il *Direttore Tecnico,* la Funzione *ICT* e le altre Funzioni assegnatarie[139], ognuna per gli aspetti di competenza, assicurino:
    - l'inventariazione degli *asset* di pertinenza, anche attraverso l'identificazione univoca, laddove applicabile, la registrazione ovvero la gestione di un'anagrafica[140], l'identificazione del luogo di stoccaggio/utilizzo/installazione e della Funzione assegnataria;
    - la pianificazione e l'attuazione delle attività di manutenzione, anche predisponendo scadenzari e tenendo traccia di tutte le attività connesse, nonché il costante monitoraggio circa lo stato di integrità e conformità degli *asset* alla legislazione vigente;
    - attività di monitoraggio circa il corretto utilizzo degli *asset* da parte dei soggetti utilizzatori, accertando il rispetto delle condizioni di utilizzo prestabilite;
    - la registrazione dei soggetti utilizzatori dell'*asset*;
- prevede che il processo di inventariazione degli *asset*[141] sia oggetto di verifica periodica, anche a campione, da parte del *Direttore Generale* con il supporto della Funzione *Amministrazione, Finanza, Controllo e Acquisti*[142];
- prevede, inoltre, che i soggetti utilizzatori siano tenuti:
    - a rispettare, ove previste, le disposizioni interne in materia di detenzione, utilizzo, custodia e conservazione degli *asset* in uso;
    - a comunicare alle Funzioni assegnatarie, durante l'utilizzo o in fase di restituzione, eventuali variazioni nei parametri di utilizzo prestabiliti, qualsiasi anomalia/non conformità rilevata o verificatasi in fase di utilizzo, nonché possibili eventi di danneggiamento, smarrimento o furto;
    - al termine del rapporto lavorativo[143], a restituire tutti gli *asset* di proprietà della Società.

Le attività di dismissione degli *asset* aziendali, quali smaltimento o alienazione, donazione o vendita, devono prevedere una valutazione tecnica ed economica del cespite e *iter* autorizzativi da parte delle Funzioni competenti della Società.

[139] Responsabili della corretta gestione dell'*asset*.

[140] A esempio, un Registro dedicato.

[141] Anche utilizzati da fornitori della Società.

[142] Eventuali anomalie sono comunicate alle Funzioni assegnatarie, per l'adozione, ove necessario, di opportune azioni correttive.

[143] Ovvero al termine dell'attività per cui era stata necessaria la dotazione dell'*asset*.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

11. SISTEMI INFORMATIVI

11.1 GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI

Descrizione

Si tratta delle attività connesse alla gestione dei Sistemi Informativi di Lever Touch e, in particolare, dei rischi informatici.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati a danno della P.A. - Art. 24 **Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori - Art. 25 *ociets*.1 D.Lgs. n. 231/2001**	
Frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea ovvero aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale (art. 640 *ter*, comma 2 c.p.)	Alterazione, in qualsiasi modo, del funzionamento di un sistema informatico o telematico ovvero intervento senza diritto e con qualsiasi modalità su dati/informazioni/programmi, contenuti in un sistema informatico o telematico, procurando un ingiusto profitto per la Società in danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione europea, o con un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale.
Delitti informatici e trattamento illecito di dati - Art. 24 *bis* D.Lgs. n. 231/2001	
Falsità riguardanti documenti informatici (art. 491 *bis* c.p.)	Falsità su un documento informatico pubblico avente efficacia probatoria (*i.e.* alterazione della firma digitale, false attestazioni su documenti pubblici elettronici).
Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 *ter* c.p.)	Introduzione abusiva in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza. Accesso o permanenza illeciti (*i.e.* contro la volontà espressa o tacita di chi ha il diritto di esclusione) in un sistema informatico o telematico, strumentale ad esempio alla commissione di frodi o di atti di concorrenza sleale, ovvero all'acquisizione di informazioni contenute in banche dati di terzi.
Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici (art. 615 *quater* c.p.)	Procacciamento, riproduzione, diffusione, comunicazione o consegna, installazione di apparati, strumenti, parti di apparati o di strumenti o di codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico, protetto da misure di sicurezza o comunque fornitura di indicazioni o istruzioni idonee al predetto scopo, commessi nell'interesse o a vantaggio della Società.
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.)	Detenzione, procacciamento, produzione, riproduzione, importazione, diffusione, comunicazione, consegna o comunque messa a disposizione di altri o installazione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici allo scopo di danneggiare illecitamente un sistema informatico o telematico, 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, commessi nell'interesse o a vantaggio della Società.
Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 *quater* c.p.)	Intercettazione fraudolenta di comunicazioni relative a un sistema informatico/telematico o intercorrenti tra più sistemi ovvero impedimento o interruzione delle comunicazioni medesime ovvero rivelazione, in tutto o in parte, del contenuto delle comunicazioni predette.
Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi atti ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche (art. 617 *quinquies* c.p.)	Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, programmi, codici, parole chiave o altri mezzi atti ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi.
Estorsione (art. 629, comma 3, c.p.)	Costringere taluno a fare od omettere qualcosa mediante la commissione o con la minaccia di compiere le condotte di un reato di accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico, di intercettazione, impedimento, interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche, di falsificazione, alterazione o soppressione del contenuto di comunicazioni informatiche o telematiche, di danneggiamento di sistemi o informazioni/dati/programmi informatici.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici (art. 635 *bis* c.p.) Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico (art. 635 *ter* c.p.)	Distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione e soppressione di informazioni, dati e programmi altrui nell'interesse o a vantaggio della Società. Commissione di un fatto diretto a distruggere, deteriorare, cancellare, alterare o sopprimere informazioni, dati o programmi informatici pubblici (come quelli di interesse militare o relativi all'ordine pubblico o alla sicurezza pubblica o alla sanità o alla protezione civile) o comunque di interesse pubblico, nell'interesse o a vantaggio della Società. L'alterazione o la distruzione di dati e sistemi informatici di terzi potrebbe essere volta alla commissione di frodi a vantaggio della Società o essere strumentale a concorrenze sleali.
Danneggiamento di sistemi informatici o telematici (art. 635 *quater* c.p.) Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblico interesse (art. 635 *quinquies* c.p.)	Distruzione, danneggiamento o comportamento tale da rendere, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici, privati e di pubblico interesse, o da ostacolarne gravemente il funzionamento, attraverso la distruzione, deterioramento, cancellazione, alterazione o soppressione di informazioni, dati o programmi informatici ovvero loro introduzione o trasmissione nel sistema.
Delitti contro la personalità individuale - Art. 25 *quinquies* D.Lgs. n. 231/2001	
Pornografia minorile (art. 600 *ter* c.p.) Detenzione o accesso a materiale pornografico (art. 600 *quater* c.p.) Pornografia virtuale (art. 600 *quater*.1 c.p.)	Detenzione, divulgazione, diffusione, anche per via telematica, di materiale pedo-pornografico, anche costituito da immagini virtuali, ovvero accesso, intenzionale e senza giustificato motivo, allo stesso, attraverso i canali informatici.
Reati in materia di violazione del diritto di autore - Art. 25 *novies* D.Lgs. n. 231/2001	
Reati in materia di violazione del diritto di autore (artt. 171, 171 *bis*, 171 *ter*, 171 *septies* e 171 *octies* Legge n. 633/1941)	Mettere a disposizione del pubblico, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta, o parte di essa. Abusiva duplicazione, distribuzione, detenzione di programmi per elaboratore (*software*), opere letterarie, scientifiche, musicali e multimediali coperte dal diritto di autore, ovvero detenzione, distribuzione di programmi contenuti in supporti non contrassegnati dalla SIAE o anche di apparati atti alla decodificazione di trasmissioni audiovisive ad accesso condizionato.

Responsabile di processo

- *ICT*

Attività sensibili

- Gestione dei profili di accesso e di autenticazione/autorizzazione alle apparecchiature informatiche, alla rete e ai sistemi
- Gestione della sicurezza e protezione delle apparecchiature
- Manutenzione, sviluppo e implementazione di *software*, apparecchiature, dispositivi, connessioni, reti o componenti tecniche connesse al sistema informatico

Principi generali di comportamento

La Società impone agli utenti Lever Touch di:

- astenersi dal porre in essere condotte volte a realizzare i reati informatici di cui al D.Lgs. 231/2001;
- utilizzare gli strumenti informatici aziendali e assegnati nel rispetto delle procedure aziendali ed esclusivamente per l'espletamento della propria attività lavorativa;
- custodire accuratamente le risorse informatiche aziendali utilizzate per l'espletamento delle attività lavorative.

La Società, inoltre, vieta agli utenti Lever Touch:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- di accedere a sistemi informatici per i quali non si abbia la relativa autorizzazione;
- di utilizzare sistemi di intelligenza artificiale (IA) non autorizzati dalla Società, ovvero di utilizzare i sistemi IA autorizzati secondo modalità non conformi alle prescrizioni aziendali;
- di danneggiare o distruggere informazioni, dati, programmi e sistemi informatici altrui o della Pubblica Amministrazione;
- di detenere, diffondere o utilizzare abusivamente codici di accesso a sistemi informatici o telematici;
- di intercettare, impedire o interrompere illecitamente comunicazioni informatiche o telematiche;
- di installare, utilizzare, duplicare o diffondere programmi (*software*) senza essere in possesso di idonea licenza o superando i diritti consentiti dalla licenza acquistata, ovvero opere letterarie, scientifiche, musicali e multimediali coperte dal diritto di autore senza relativa autorizzazione;
- di accedere ad aree riservate (*i.e. server rooms*, locali tecnici, ecc.) senza idonea autorizzazione;
- la consultazione e la navigazione di siti *web* illeciti o comunque non autorizzati;
- di modificare le configurazioni aziendali *standard* di *software* e *hardware* e, in generale, di aggirare le regole di sicurezza imposte sugli strumenti aziendali.

La Funzione *ICT* garantisce:

- l'implementazione di un'organizzazione per la sicurezza informatica mirata alla definizione di ruoli e responsabilità nella gestione del rischio aziendale;
- che siano promossi periodicamente programmi di comunicazione e formazione atti a migliorare il livello di consapevolezza aziendale sulla sicurezza delle informazioni e dei sistemi informativi;
- l'attività di analisi e trattamento del rischio informatico, la gestione e il monitoraggio operativo dei controlli di sicurezza, sia all'interno della Società che presso i soggetti esterni (*i.e. vendor*, *outsourcer*);
- di identificare l'utenza per l'utilizzo delle risorse informatiche e telematiche Lever Touch (dipendenti, collaboratori, anche temporanei, consulenti o fornitori di servizi) eseguendo un controllo sulle attività di autenticazione, autorizzazione e monitoraggio dell'utente in modo tale che egli possa disporre solo delle informazioni e delle risorse associate alla propria mansione;
- di condizionare l'accesso ai sistemi informativi aziendali all'impiego di *password* sicure e, ove necessario per la tipologia dei dati trattati e per la sicurezza delle informazioni (in particolare per gli accessi degli utenti con privilegi amministrativi), utilizzare meccanismi di autenticazione multifattoriale e/o processi di crittografia;
- di implementare, a salvaguardia della riservatezza, integrità e disponibilità delle informazioni, misure tecniche ed organizzative per la prevenzione del danneggiamento, della perdita, del furto e della compromissione del patrimonio informatico aziendale, garantendo anche la continuità dei sistemi e il ripristino tempestivo della loro operatività in caso di evento disastroso;
- che siano utilizzati mezzi informatici e *software* nel rispetto della normativa sul diritto d'autore;
- che la strumentazione informatica aziendale sia adoperata nel rispetto delle norme di legge a tutela della personalità individuale e del patrimonio altrui;
- che tutte le attività aziendali informatiche siano sempre tracciate e opportunamente documentate (*i.e.* registrazione dei *log*, registri degli *asset*, registri di gestione, ecc.) con revisione periodica dei relativi registri;
- di avvalersi in materia, ove necessario, del supporto di fornitori qualificati secondo i migliori *standard* qualitativi e di sicurezza.

Protocolli di controllo specifici

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

La Funzione *ICT*, in collaborazione con le Funzioni di volta in volta competenti e/o interessate della Società e, ove necessario, anche con il supporto di consulenze esterne:

- effettua un esame periodico dell'evoluzione dei rischi connessi con la gestione dei sistemi informativi e il trattamento di dati, atto a verificare l'adeguatezza dei mezzi di prevenzione e gestione di tali rischi, anche eventualmente avvalendosi della collaborazione di soggetti terzi qualificati e indipendenti;
- assicura che la progettazione, l'implementazione, ovvero l'acquisizione di applicazioni ICT avvenga nel rispetto di specifici livelli di servizio e requisiti di sicurezza, in particolare in fase di trasferimento/condivisione dei dati;
- assicura la corretta gestione delle infrastrutture tecnologiche a supporto delle applicazioni aziendali, nonché dei relativi dispositivi di sicurezza;
- monitora gli eventi di sicurezza di ogni soluzione ICT, anche concordando con il *vendor* e con l'*outsourcer* eventuali esigenze di miglioramento;
- identifica le risorse informative importanti per la continuità aziendale, gestisce il censimento ed effettua controlli periodici sugli *asset* aziendali per rilevare eventuali criticità e/o anomalie;
- cura modalità operative e flussi informativi per la gestione dei *file* di *log* prodotti dai sistemi informatici, ovvero per la generazione, registrazione, conservazione, estrazione nonché analisi e monitoraggio di detti *file* nei limiti consentiti in accordo alle disposizioni applicabili;
- assicura l'impiego di soluzioni tecniche per la tutela delle reti da fonti di rischio, anche ricorrendo a terzi fornitori qualificati e indipendenti;
- gestisce l'implementazione delle eventuali azioni scaturite dalle attività periodiche di *vulnerability assessment* e di *penetration testing*, curando un protocollo di risposta agli eventuali incidenti e problemi tecnici che possono verificarsi nell'ambito del sistema informatico Lever Touch;
- definisce le procedure e gestisce le misure di miglioramento per la sicurezza dei siti e dei servizi *web* svolti dalla Società, con particolare attenzione rispetto a quelli in cui sono trattate informazioni significative per il *business* aziendale;
- cura il salvataggio dei dati dei diversi sistemi tramite opportune procedure di *back-up* periodico e l'esecuzione di prove di *restore* dei *back-up* così eseguiti;
- provvede affinché l'elaborazione e la diffusione delle informazioni all'interno della Società avvenga in modo sicuro ed efficace e, a tal fine, con le Funzioni competenti, emana le norme comportamentali per il corretto uso delle risorse e dei dispositivi informatici (*i.e.* PC, *notebook*, *tablet*, telefoni cellulari, chiavette USB, *hard disk*, ecc.);
- assicura che tutti gli apparati facenti parte del sistema ICT aziendale siano protetti da *software antivirus* sempre aggiornati ed efficaci, adottando le misure necessarie per impedire agli utenti di porre in essere comportamenti volti a disabilitare o eludere l'attività del predetto *software* sui propri dispositivi e apparati;
- limita l'accesso al sistema aziendale ICT esclusivamente al personale autorizzato, impedendo:
    - l'intrusione dall'esterno o dall'interno della rete informatica a soggetti non autorizzati;
    - l'accesso alla rete dall'esterno senza modalità predefinite e protette;
    - l'accesso alla rete aziendale da parte di consulenti e fornitori in modalità non protetta e senza l'impegno esplicito e formale ad operare nel rispetto del Codice Etico e della normativa vigente in tema di sicurezza informatica e delle prescrizioni interne applicabili;
- garantisce per tutti gli utenti, inclusi quelli privilegiati quali gli amministratori di sistema, l'adeguato livello di autorizzazioni/privilegi all'interno del sistema informatico della Società in base al ruolo

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

aziendale ricoperto e in attuazione del principio del *need to know/need to use*. A tal fine attribuisce l'accesso ed il livello di autorizzazioni/privilegi al singolo utente dietro richiesta formale della Funzione competente secondo le norme interne;

- esegue, con il supporto delle Funzioni competenti, una revisione almeno annuale dei diritti di accesso al sistema informatico aziendale da parte degli utenti;
- ove richiesto dalle Funzioni competenti, inibisce l'accesso ai siti *web* attraverso sistemi di blocco o di filtro automatico, eseguendo anche gli opportuni controlli, in conformità alle regole e limitazioni stabilite dalle norme interne e dalle analisi di sicurezza;
- limita l'accesso fisico alle risorse e ai dispositivi del sistema informatico, al *rack-it* e a eventuali *datacenter* della Società, adottando regole comportamentali e/o procedure *ad hoc*/sistemi di protezione a tutela della sicurezza (*i.e.* videosorveglianza, sistemi antintrusione, tesserini identificativi, *badge* e altri strumenti di registrazione e controllo degli accessi, ecc.);
- gestisce il censimento di tutti gli apparati fissi e mobili in dotazione agli utenti e l'inventario *hardware* e *software* delle postazioni di lavoro, al fine di verificare la conformità tecnica alle configurazioni/applicazioni approvate;
- garantisce che i *software* e le banche dati installati sui sistemi informativi aziendali siano sempre muniti di valida licenza di utilizzo (anche attraverso verifiche con cadenza puntuale e periodica, almeno una volta l'anno, sulla corrispondenza delle licenze in essere con il numero di terminali nella disponibilità della Società);
- elimina dai sistemi e dispositivi aziendali eventuali categorie di *software* dannosi o che rappresentano una violazione del diritto di autore;
- in caso di anomalie, effettua controlli graduali, previo coordinamento con *Risorse Umane e Qualità*.

Con riferimento all'impiego nei processi aziendali di sistemi di intelligenza artificiale, la Società assicura l'adozione di norme interne che prevedano:

- indicazioni sull'uso responsabile, principi di eticità, trasparenza, sicurezza, supervisione umana e conformità alle normative di settore;
- la formalizzazione di un processo di approvazione, gestione e monitoraggio dei sistemi IA adottati o sviluppati dalla Società che definisca ruoli, responsabilità e limiti d'uso;
- un programma formativo periodico e specifico per i dipendenti coinvolti nello sviluppo o nell'utilizzo dei sistemi di IA;
- la supervisione umana nelle attività di IA che generano o analizzano dati/informazioni (es. informazioni di mercato, dati finanziari) o output decisionali o comunicativi, con obbligo di validazione e approvazione manuale per ogni output oggetto di comunicazione verso le Autorità preposte o altri soggetti legittimati (es. Organi di controllo e vigilanza), ovvero destinato a pubblicazione/diffusione esterna (es. comunicati stampa, report di mercato);
- un'attività di monitoraggio periodico sulla conformità tecnica e normativa dei sistemi IA utilizzati;
- in caso di sistemi IA generativi e predittivi valutati a rischio rilevante[144], l'adozione di un processo di verifica, preventiva e periodica:
  - dell'integrità e qualità dei dati di addestramento;
  - dell'assenza di bias o manipolazioni nei dataset;

[144] La valutazione del rischio connesso all'utilizzo dei sistemi di intelligenza artificiale è effettuata, ai sensi del presente Modello, con riferimento al rischio di commissione dei reati presupposto del D.Lgs. n. 231/2001.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- della coerenza degli output con le finalità dichiarate;
- della tracciabilità e conservazione dei log delle elaborazioni;
- della sussistenza di limiti operativi e soglie di alert;
- di adeguate misure di sicurezza informatica.

Ogni singolo utente è tenuto a utilizzare il Sistema Informativo in modo adeguato e responsabile, adottando gli accorgimenti di seguito indicati:

- sistemi di identificazione. Ogni utente è tenuto a rispettare i requisiti di identificazione, autenticazione, autorizzazione, responsabilità e gestione delle sessioni. In particolare, la risorsa deve essere identificata correttamente tramite l'utilizzo di *password*, codici PIN o altri mezzi. Sarà cura dello stesso Utente fare in modo che tali strumenti non vengano divulgati o riprodotti;
- accesso a internet. È vietato agli utenti effettuare tentativi di accesso ai siti *web* non autorizzati;
- posta elettronica. Ogni utente, con riferimento alle attività di invio/ricezione dei messaggi di posta elettronica con *account* aziendale, dovrà tenere una condotta prudente e diligente, evitando di aprire eventuali allegati contenuti nei messaggi ricevuti da mittente anonimo e sconosciuto e/o con oggetto sospetto.
- posta elettronica certificata (PEC). L'utilizzo della PEC è limitato ai soli utenti che sono autorizzati a consultarla e/o ad impegnare formalmente la Società. A tal riguardo, infatti, occorre considerare che la PEC è un sistema di comunicazione in grado di attestare l'invio e l'avvenuta consegna di un messaggio di posta elettronica e di fornire ricevute opponibili ai terzi;
- modifiche al Sistema Informativo. A tutti gli utenti è fatto divieto di apportare modifiche ai dispositivi che hanno ricevuto in assegnazione. Gli utenti devono evitare comportamenti volti a disabilitare o eludere l'attività del *software antivirus*, impegnandosi ad osservare scrupolosamente tutte le istruzioni da questo ricevute.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

12. SICUREZZA E AMBIENTE

12.1 SICUREZZA SUL LAVORO

Descrizione

Attività dirette alla tutela della salute e sicurezza sul lavoro del personale Lever Touch e dei soggetti rientranti nel perimetro di responsabilità della Società.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati in materia di Sicurezza sul lavoro - Art. 25 *septies* D.Lgs. n. 231/2001	
Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro (artt. 589 e 590 c.p.)	Violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro, nell'interesse o a vantaggio di Lever Touch, determinante il decesso ovvero una lesione grave o gravissima di un soggetto della Società. Per "norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro" si intendono non solo le norme inserite nelle leggi specificamente antinfortunistiche, ma anche tutte quelle che, direttamente o indirettamente, perseguono il fine di evitare incidenti sul lavoro o malattie professionali e che, in genere, tendono a garantire la sicurezza del lavoro in relazione all'ambiente in cui esso deve svolgersi.

Responsabili di processo

- *Amministratore Unico - Datore di Lavoro*
- *Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione*
- *Referenti del Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro*

Attività sensibili

- Gestione degli adempimenti normativi di cui al D.Lgs. n. 81/2008
- Organizzazione della sicurezza sul lavoro
- Pianificazione e valutazione dei rischi salute e sicurezza sul lavoro
- Attuazione del sistema sicurezza sul lavoro
- Monitoraggio e riesame del sistema sicurezza sul lavoro

Principi generali di comportamento

Fatto salvo quanto previsto dal Codice Etico aziendale, da considerare a ogni effetto parte integrante del *Modello*, tutti i Destinatari e tutti soggetti aventi compiti e responsabilità nella gestione degli adempimenti in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro, quali, in particolare, ma non limitatamente:

- il *Datore di lavoro*;
- i *Dirigenti*, i *Preposti* e i *Lavoratori* - come identificati dalla legislazione vigente - che prestano la propria attività lavorativa presso le sedi/strutture/*stores* della Società o presso le sedi/unità operative di terzi (clienti, fornitori);
- il *Responsabile* e gli *Addetti al Servizio di Prevenzione e Protezione*, il *Medico Competente*, gli *Addetti alle emergenze,* i responsabili delle Funzioni;
- i lavoratori (dipendenti e collaboratori) di società terze le cui attività presentano rischi per la sicurezza e salute interferenti presso sedi/strutture/*stores* della Società;

ciascuno nell'ambito delle proprie responsabilità e competenze, devono:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- osservare tutti i dettami previsti da leggi e regolamenti in materia di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro (in particolare, D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i.);
- osservare i principi, i protocolli e le procedure che disciplinano l'attività aziendale con riferimento alla materia di sicurezza e agli elementi di controllo declinati nella presente sezione del *Modello*;
- osservare scrupolosamente le disposizioni e le istruzioni impartite dai soggetti preposti al fine di preservare la salute e la sicurezza propria e di tutti i lavoratori;
- collaborare, mediante i propri rappresentanti, alla valutazione dei rischi per la sicurezza e salute del lavoro, compresi quelli interferenziali;
- segnalare tempestivamente alle Funzioni individuate e con le modalità definite nelle procedure aziendali in vigore, eventuali situazioni di pericolo e rischio, infortuni, malattie professionali o situazioni di *near miss* (o quasi incidenti);
- utilizzare, secondo le istruzioni, le attrezzature presenti sul luogo di lavoro, nonché i dispositivi di sicurezza e protezione, ove previsti;
- non rimuovere o modificare in nessun modo i dispositivi di sicurezza di macchine e attrezzature o altri dispositivi di segnalazione o di controllo;
- non compiere di propria iniziativa operazioni o manovre che possano compromettere la sicurezza propria o di altri lavoratori o che possano esporre sé stessi, i propri colleghi o terzi a situazioni di pericolo;
- partecipare alle sessioni formative e di addestramento organizzate dalla Società sui rischi per la sicurezza e salute del lavoro e sottoporsi ai controlli sanitari previsti o comunque disposti dal medico competente;
- redigere e custodire la documentazione relativa al rispetto delle prescrizioni in materia di salute e sicurezza sul lavoro, consentendo, in tal modo, il controllo sui comportamenti e le attività svolte.

Il *Datore di Lavoro* Lever Touch, ovvero il *RSPP*, il *Medico Competente* e il *RLS*, nonché i vari Responsabili delle Funzioni competenti, ciascuno per gli aspetti di competenza, anche avvalendosi della collaborazione dei *Referenti del Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro*, devono inoltre:

- mantenere aggiornato e rispettare il corpo regolamentare e, ove definito, il sistema di procure e deleghe in materia di sicurezza;
- perseguire l'obiettivo di "*nessun danno alle persone*";
- promuovere una cultura nella quale tutti i lavoratori (dipendenti e collaboratori) - compreso il personale delle ditte terze in subappalto operante presso sedi/strutture della Società con rischi di interferenza per la sicurezza e salute del lavoro - partecipino a questo impegno;
- garantire l'idoneità delle risorse umane - in termini di numero, qualifiche professionali e formazione - e dei materiali, necessaria al raggiungimento degli obiettivi prefissati dalla Società per il mantenimento e/o miglioramento dei livelli di sicurezza e salute dei lavoratori;
- garantire l'acquisizione e la gestione delle attrezzature, degli impianti e, in generale, delle attrezzature aziendali nel rispetto degli *standard* tecnico-strutturali di legge, anche attraverso un processo continuo di manutenzione (ordinaria e straordinaria) degli stessi;
- definire gli obiettivi per la sicurezza e la salute dei lavoratori, valutando, anche sulla base dei contributi dei tecnici, i rischi connessi con tutte le attività svolte dai lavoratori Lever Touch;
- garantire un adeguato livello di formazione e informazione ai lavoratori, nonché richiedere che un adeguato livello di formazione e informazione sia garantito dai Datori di Lavoro ai lavoratori delle ditte terze in subappalto per quanto di loro competenza e relativamente ai rischi da interferenza, sul sistema di gestione della sicurezza definito dalla Società e sulle conseguenze derivanti da un mancato rispetto delle norme di legge e delle regole di comportamento e controllo definite dalla Società stessa;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- garantire la corretta gestione della documentazione del SGSL (manuale, procedure, istruzioni di lavoro, registrazioni, etc.), ovvero la definizione delle regole e dei criteri in base ai quali la documentazione deve essere prodotta, verificata, approvata, distribuita (eventualmente anche in forma controllata e/o numerata al fine di prevenire l'utilizzo di materiale obsoleto), quindi tenuta sotto controllo, conservata e archiviata;
- segnalare tempestivamente alle Funzioni individuate a norma di legge e/o internamente eventuali segnali / eventi di rischio / pericolo indipendentemente dalla loro gravità.

I Fornitori della Società sono tenuti a:

- assicurare la propria competenza tecnico professionale in relazione ai lavori da eseguire in appalto o mediante contratto d'opera o di somministrazione;
- fare proprie le informazioni fornite dal *Datore di Lavoro* circa i rischi specifici esistenti nell'ambiente in cui sono destinati ad operare e sulle misure di prevenzione e di emergenza adottate;
- cooperare con il *Datore di Lavoro* per l'attuazione delle misure di prevenzione e protezione dai rischi sul lavoro riguardanti l'attività lavorativa oggetto del contratto di appalto o d'opera o di somministrazione;
- coordinare con il *Datore di Lavoro* gli interventi di protezione e prevenzione dai rischi cui sono esposti i Lavoratori;
- rispettare il divieto di fabbricare vendere, noleggiare e concedere in uso attrezzature di lavoro, dispositivi di protezione individuali ed impianti non rispondenti alle disposizioni legislative e regolamentari vigenti in materia di salute e sicurezza sul lavoro;
- rispettare i principi generali di prevenzione in materia di salute e sicurezza sul lavoro al momento delle scelte progettuali e tecniche, scegliendo attrezzature, componenti e dispositivi di protezione rispondenti alle disposizioni legislative e regolamentari vigenti in materia.

Protocolli di controllo specifici

Lever Touch, oltre ad essere costantemente a norma con la disciplina in vigore sulla sicurezza del lavoro, con riferimento, in particolare, al D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i. (Testo Unico sulla Sicurezza), adotta un Sistema di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro (SGSL) conforme ai requisiti legislativi e, in particolare, a quelli stabiliti all'art. 30 del D.Lgs. n. 81/2008[145] e della Norma ISO 45001:2018.

[145] Il citato art. 30 ha indicato le caratteristiche e i requisiti che deve possedere un modello di organizzazione, gestione e controllo al fine di risultare idoneo ad avere efficacia esimente della responsabilità amministrativa di cui al D.Lgs. n. 231/2001, ossia l'essere adottato ed efficacemente attuato, assicurando un sistema aziendale per l'adempimento di tutti gli obblighi giuridici relativi a:

- rispetto degli standard tecnico-strutturali di legge relativi a attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici;
- attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti;
- attività di natura organizzativa, quali emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti, riunioni periodiche di sicurezza, consultazioni dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza;
- attività di sorveglianza sanitaria;
- attività di informazione e formazione dei lavoratori;
- attività di vigilanza con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori;
- acquisizione di documentazioni e certificazioni obbligatorie di legge;
- verifiche periodiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate.

Inoltre, il modello deve prevedere idonei sistemi di registrazione dell'avvenuta effettuazione delle suddette attività e, in ogni caso, per quanto richiesto dalla natura e dimensioni dell'organizzazione e dal tipo di attività svolta, un'articolazione di funzioni che assicuri

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

In particolare, il sistema aziendale adottato adempie a tutti gli obblighi giuridici relativi[146]:

- al rispetto degli *standard* tecnico-strutturali di legge relativi ad attrezzature, impianti, luoghi di lavoro, agenti chimici, fisici e biologici;
- alle attività di valutazione dei rischi e di predisposizione delle misure di prevenzione e protezione conseguenti;
- alle attività di natura organizzativa, quali emergenze, primo soccorso, gestione degli appalti;
- alle attività di vigilanza con riferimento al rispetto delle procedure e delle istruzioni di lavoro in sicurezza da parte dei lavoratori;
- alla acquisizione di documentazioni e certificazioni obbligatorie di legge;
- alle periodiche verifiche dell'applicazione e dell'efficacia delle procedure adottate.

La Società elabora e aggiorna costantemente il Documento di Valutazione dei Rischi (D.V.R.) in ottemperanza a quanto stabilito dagli artt. 28 e ss. del T.U. sulla Sicurezza che si ritiene parte integrante del sistema in esame, di seguito definito.

Pianificazione

- È stabilita, autorizzata, attuata, mantenuta attiva e comunicata, da parte della *Direzione*, tenendo conto dei propri valori fondanti e del contesto della propria organizzazione, a tutto il personale (dipendenti e collaboratori) e alle parti interessate, la Politica di Lever Touch (ovverossia gli indirizzi e gli obiettivi generali che la Società si prefigge di raggiungere e le responsabilità che essa stessa intende assumere) in materia di Salute e Sicurezza sul Lavoro;
- sono definite, attuate e mantenute attive procedure aziendali per identificare in modo continuo i pericoli legati ai propri processi, inerenti a tutte le sedi /siti operativi, anche presso terzi, e alle attività svolte direttamente o indirettamente (tramite soggetti terzi, compresi fornitori, appaltatori, etc.), routinarie e non, e valutati i rischi e le opportunità. Le attività di cui sopra sono condotte in conformità a quanto prescritto dalla normativa cogente in materia, tenendo conto degli esiti del contesto e delle esigenze ed aspettative delle parti interessate;
- è assicurata da parte del *Datore di Lavoro*, in collaborazione con il *RSPP*, il *MC*, i *RLS* - in accordo alla normativa vigente - la valutazione documentata di tutti i rischi presenti nel perimetro della Società e delle attività svolte dai lavoratori[147], nonché la definizione e attuazione delle misure di prevenzione e protezione da adottare per eliminare o mitigare il più possibile i rischi evidenziati;
- il *Datore di Lavoro* assicura, inoltre, anche in collaborazione con il *RSPP*, il *MC* e i *Referenti del Sistema di Gestione*:

---

le competenze tecniche e i poteri necessari per la verifica, valutazione, gestione e controllo del rischio, nonché un sistema disciplinare idoneo a sanzionare il mancato rispetto delle misure indicate nel modello.

Il modello organizzativo deve, altresì, prevedere un idoneo sistema di controllo sull'attuazione del medesimo e sul mantenimento nel tempo delle condizioni di idoneità delle misure adottate. Il relativo riesame e l'eventuale modifica devono essere adottati quando siano scoperte violazioni significative delle norme relative alla prevenzione degli infortuni e all'igiene sul lavoro, ovvero in occasione di mutamenti nell'organizzazione e nell'attività in relazione al progresso scientifico e tecnologico.

Infine, il comma 5 della disposizione in esame dispone quanto segue: «In sede di prima applicazione, i modelli di organizzazione aziendale definiti conformemente alle Linee guida UNI-INAIL per un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro (SGSL) del 28 settembre 2001 o al British Standard OHSAS 18001:2007 si presumono conformi ai requisiti di cui ai commi precedenti per le parti corrispondenti».

[146] Cfr. art. 30 D.Lgs. 81/2008 "*Modelli di organizzazione e gestione*".

[147] Con riferimento a tutti i propri processi, tutte le sedi/strutture societari e tutte le attività svolte, direttamente o indirettamente, da Lever Touch, anche con riferimento al personale assunto all'estero e alle attività svolte presso terzi.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- l'assegnazione di ruoli, responsabilità e autorità per gli adempimenti e il miglioramento continuo delle prestazioni in materia di Salute e Sicurezza sul Lavoro, anche con riferimento alle nomine e agli incarichi conferiti alle diverse figure specialiste previste dalla normativa vigente (Incaricati alla gestione delle emergenze, Dirigenti e Preposti, etc.);
- la consultazione, la partecipazione e il coinvolgimento diretto di tutti i ruoli coinvolti, con particolare riferimento ai lavoratori e ai loro Rappresentanti, anche nell'ambito delle riunioni periodiche previste dalla normativa vigente e nelle diverse attività del Sistema di Gestione;
- l'identificazione, l'aggiornamento e il riesame periodico di tutti i requisiti di legge e normativi applicabili alla Società in materia di Salute e Sicurezza sul Lavoro, quindi l'attuazione delle azioni necessarie al raggiungimento della conformità a detti requisiti.

Attuazione e funzionamento

- Il *Datore di Lavoro* assicura, nel rispetto della normativa vigente, in esito alla valutazione dei rischi e delle opportunità, anche in collaborazione, per quanto di competenza, con i *Referenti del Sistema di Gestione*, il *RSPP* e il *MC*:
  - l'informazione, la formazione e l'addestramento del personale a tutti i livelli e in relazione alla mansione svolta, alle capacità e specificità dei Destinatari;
  - la verifica dei necessari requisiti in termini di idoneità dei DPI, la tracciabilità delle attività di consegna, la verifica circa il mantenimento in buono stato di conservazione, l'adeguatezza nel tempo e l'efficienza, l'informazione, la formazione e l'addestramento dei lavoratori sull'utilizzo dei DPI, attività di vigilanza in ordine al corretto utilizzo dei DPI;
  - l'identificazione, la classificazione, la distribuzione, l'archiviazione, preservazione e conservazione, nonché la condivisione della documentazione della Salute e Sicurezza sul Lavoro, tenendo conto del funzionamento, della complessità e interazione dei propri processi e delle competenze, capacità e specificità del proprio personale, nel rispetto della tutela e trattamento dei dati personali;
  - la programmazione e gestione delle visite mediche e, più in generale, della sorveglianza sanitaria;
  - in relazione ai fornitori, appaltatori e contrattisti, in caso di lavori, servizi e forniture ex art. 26 del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i, la verifica dell'idoneità tecnico-professionale, della congruità dei costi non soggetti a ribasso relativi alla sicurezza, la valutazione dei rischi da interferenza attraverso le attività di cooperazione e coordinamento e l'elaborazione del DUVRI, ove prevista;
  - con riferimento ai singoli Progetti o Commesse che comportano la realizzazione diretta di lavori soggetti al Titolo IV del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i e qualora la Società si configuri come ditta affidataria e/o esecutrice dei Lavori:
    - la verifica dell'idoneità tecnico-professionale delle imprese/lavoratori autonomi operanti in cantiere in qualità di subappaltatori;
    - l'elaborazione, l'aggiornamento e il riesame, quindi la comunicazione alle parti interessate del Piano Operativo di Sicurezza (POS) elaborato in accordo alle disposizioni normative applicabili;
    - la verifica di compatibilità ed il coordinamento dei piani operativi di sicurezza delle imprese esecutrici, anche mandanti in caso di ATI/RTI, nonché la coerenza e congruenza rispetto al POS della Società e al Piano di Sicurezza e Coordinamento del Committente, prima della trasmissione dei suddetti piani operativi di sicurezza al coordinatore per l'esecuzione (*CSE*), secondo i tempi e le modalità stabilite dalla normativa applicabile;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- l'attuazione delle disposizioni e delle prescrizioni del PSC, sorvegliando sull'implementazione di tutte le misure di sicurezza, anche da parte delle imprese subappaltatrici e di quelle mandanti;

- con riferimento ad attività o progetti implicanti la realizzazione di lavori per mezzo di cantieri temporanei o mobili ai sensi del titolo IV del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i. per i quali la Società si configuri come Committente dei Lavori:
  - la verifica dell'idoneità tecnico-professionale delle imprese/lavoratori autonomi operanti in cantiere anche con riferimento al possesso della "patente a crediti";
  - le attività di vigilanza sull'operato dei soggetti nominati ai sensi di legge, previa verifica circa il possesso degli opportuni requisiti professionali definiti dalla Norma, quali il Responsabile Lavori, il Coordinatore della Sicurezza in fase di Progettazione (CSP) e in fase di Esecuzione (CSE), con riferimento in particolare alla redazione, aggiornamento, riesame e comunicazione alle parti interessate (ditte affidatarie ed esecutrici) del Piano di Sicurezza e Coordinamento (PSC) e del Fascicolo di prevenzione e protezione dai rischi, elaborati secondo le disposizioni normative vigenti, nonché alle attività di monitoraggio e verifica da parte di detti soggetti circa il rispetto delle disposizioni ivi contenute;
- l'adeguatezza e integrità degli asset aziendali attraverso periodiche verifiche manutentive e di conformità ad opera di personale qualificato e idoneo;
- la gestione tempestiva degli incidenti e delle emergenze attraverso la predisposizione e la verifica di efficacia di opportuni piani di emergenza e di gestione del rischio incendio;
- la corretta gestione delle trasferte/distacchi presso cantieri, fornitori, clienti, atta a garantire la tutela della salute e sicurezza dei lavoratori "trasfertisti", attraverso:
  - il costante monitoraggio del contesto sociopolitico territoriale delle aree in cui la Società svolge le proprie attività;
  - la predisposizione di apposite informative relative al rischio epidemiologico nelle quali sono riportate le misure di prevenzione e protezione in caso di trasferta;
  - il trasferimento al trasfertista di tutte le informazioni/formazione necessarie allo svolgimento in sicurezza delle attività presso la sede di destinazione e la verifica che lo stesso sia in possesso dei DPI necessari allo svolgimento in sicurezza delle attività;
  - la verifica, da parte del MC, dell'idoneità del trasfertista a svolgere le attività nella sede di destinazione;
  - la garanzia che in loco, se non fatto in via preventiva dalla sede, vengano fornite tutte le informazioni necessarie e relative alla gestione delle emergenze, vie di fuga, allarmi, etc. nonché sull'utilizzo dei DPI per l'accesso a specifiche aree;
  - la formalizzazione delle modalità operative per l'autorizzazione allo svolgimento delle attività in trasferta;
- la definizione e la formalizzazione, anche nell'ambito del DVR, di specifiche procedure/istruzioni di lavoro/controlli operativi necessari alla gestione dei rischi connessi a operazioni/attività lavorative per le quali sono identificati pericoli per la salute e sicurezza dei lavoratori (ad esempio, controlli correlati all'acquisto di beni o prodotti di terzi, all'utilizzo impianti, macchine e attrezzature, di sostanze pericolose o di macchinari, ovvero controlli per lo svolgimento in sicurezza di specifiche mansioni o fasi di lavoro). In particolare, in funzione degli esiti della valutazione dei rischi, sono previsti, in relazione alle diverse fasi di lavoro, tra l'altro, procedure/controlli operativi/misure tecniche organizzative per:
  - la gestione del rischio di esposizione al rumore;
  - la protezione da agenti cancerogeni e chimici, Solventi Organici Volatili e polveri;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la gestione e l'utilizzo di materiali/sostanze pericolose;
- l'utilizzo e la manutenzione di impianti, macchine e attrezzature/apparecchiature, tra cui:
  - impianto elettrico, di riscaldamento e adduzione del gas;
  - autocarri;
  - cabine di verniciatura;
  - fresatrici, saldatori, smerigliatrici, trapani, seghetti, ponti sollevatori, aerografi, levigatrici
- l'utilizzo di veicoli aziendali.

Verifica e azioni correttive

- Il *Datore di Lavoro* assicura, nel rispetto della normativa vigente, anche in collaborazione, per quanto di competenza, con i *Referenti del Sistema di Gestione*, il *RSPP* e il *MC*:
  - la valutazione periodica dello stato di conformità delle attività svolte dalla Società ai requisiti legislativi applicabili e agli altri requisiti identificati come obblighi di conformità;
  - la conduzione di periodiche verifiche ispettive interne finalizzate a determinare se il Sistema di Gestione sia conforme ai requisiti stabiliti, sia correttamente attuato e mantenuto attivo;
  - la corretta attuazione delle misure di prevenzione e protezione stabilite dal DVR/DUVRI/POS e delle procedure/controlli operativi del SGSL, anche supervisionando le attività di vigilanza dei Preposti e attraverso la previsione di attività di monitoraggio e verifica ispettiva, anche attraverso l'utilizzo di specifiche liste di controllo.
- Il *Datore di Lavoro* assicura, in collaborazione con i *Referenti del Sistema di Gestione*, la conduzione su base annuale di almeno una riunione di Riesame del Sistema di Gestione della Sicurezza, finalizzata a valutarne l'adeguatezza, l'efficacia e le possibilità di miglioramento.

Miglioramento

- Il *Datore di Lavoro* assicura, anche in collaborazione con i *Referenti del Sistema di Gestione*, il *RSPP* e il *MC*:
  - la registrazione, l'analisi e la gestione degli infortuni/incidenti e delle malattie professionali al fine di identificarne le possibili cause, quindi definire le opportune azioni correttive;
  - la gestione delle Non Conformità del Sistema, attraverso la loro identificazione e registrazione, l'analisi delle cause e la definizione delle opportune azioni correttive e di miglioramento;
  - l'analisi, l'identificazione e gestione delle opportunità di miglioramento continuo, anche attraverso iniziative di promozione della cultura della sicurezza e di comunicazione verso tutte le parti interessate.

12.2 AMBIENTE

Descrizione

Attività dirette alla gestione degli aspetti ambientali con riferimento alla prevenzione dei reati ambientali *ex* D.Lgs. n. 231/2001.

REATI POTENZIALI	POSSIBILI MODALITÀ ATTUATIVE
Reati Ambientali - Art. 25 *undecies* D.Lgs. n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Attività di gestione dei rifiuti non autorizzata (art. 256 D.Lgs. n. 152/2006) **Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259 *ter,* D.Lgs. n. 152/2006)**	La Società non effettua trasporto di rifiuti in conto proprio e si avvale di ditte terze anche per lo smaltimento degli stessi. Tuttavia, potendosi configurare il concorso con i fornitori di tali attività (trasportatori, smaltitori, nonché ditte terze produttrici del rifiuto) in relazione all'omessa valutazione e successivo controllo dei requisiti in capo a tali soggetti, la Società ha ritenuto necessario considerare la fattispecie in esame configurabile in via indiretta (attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione). Inoltre, la fattispecie potrebbe configurarsi in relazione ad una non corretta e controllata gestione di rifiuti presso le aree di responsabilità dell'azienda, anche a seguito dell'abbandono da parte di terzi. Tale delitto può essere punito anche se commesso con colpa.
Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari (art. 255 *bis* D.Lgs. n.152/2006) **Abbandono di rifiuti pericolosi (art. 255 *ter* D.Lgs. n.152/2006)** **Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259 *ter,* D.Lgs. n. 152/2006)**	Abbandono o deposito di rifiuti non pericolosi ovvero loro immissione nelle acque superficiali o sotterranee, in violazione delle disposizioni di legge (se: 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). Abbandono o deposito di rifiuti pericolosi ovvero loro immissione nelle acque superficiali o sotterranee, in violazione delle disposizioni di legge. Tali delitti possono essere puniti anche se commessi con colpa (art. 259 ter).
Combustione illecita di rifiuti (art. 256 *bis,* D.Lgs. n.152/2006)	Appiccare il fuoco a rifiuti abbandonati ovvero depositati in maniera incontrollata nell'ambito dell'attività aziendale.
Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258, D.Lgs. n. 152/2006)	False indicazioni sulla natura, sulla composizione e sulle caratteristiche chimico-fisiche dei rifiuti prodotti.
Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452 *quaterdecies* c.p.) **Spedizione illegale di rifiuti (art. 259, D.Lgs. n.152/2006)** **Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259 *ter* D.Lgs. n. 152/2006)**	Con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate, si cedono, ricevono, trasportano o comunque si gestiscono abusivamente ingenti quantitativi di rifiuti. Ciò anche mediante il ricorso a terzi per il trasporto e lo smaltimento dei rifiuti, che potrebbe essere il presupposto per il concorso con detti soggetti, laddove gli stessi possano operare in o per attività organizzate alla spedizione illegale. Il delitto dell'art. 259 (Spedizione illegale di rifiuti) può essere punito anche quando è commesso con colpa.
Inquinamento ambientale (art. 452 *bis* c.p.)	Compromissione o deterioramento significativi e misurabili: 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.
Disastro ambientale (art. 452 *quater* c.p.)	Cagionare un'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema ovvero un'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali, oppure un altro tipo di disastro con impatto sull'ambiente a seguito delle proprie attività d'impresa.
Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 *quinquies* c.p.)	Cagionare colposamente i delitti di inquinamento ambientale o disastro ambientale.
Impedimento del controllo (art. 452 *septies* c.p.)	Impedimento, intralcio o elusione dell'attività di vigilanza e controllo ambientali, ovvero compromissione degli esiti, negando l'accesso, predisponendo ostacoli o mutando artificiosamente lo stato dei luoghi.
Circostanze aggravanti (art. 452 *octies* c.p.)	Partecipazione ad una associazione a delinquere o di tipo mafioso diretta a commettere delitti contro l'ambiente.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Omessa bonifica (art. 452 *terdecies* c.p.)	Essendovi obbligati per legge, per ordine del giudice ovvero di un'Autorità pubblica, non si provvede alla bonifica, al ripristino o al recupero dello stato dei luoghi.
Scarichi di acque reflue industriali contenenti sostanze pericolose. Scarichi sul suolo, nel sottosuolo e nelle acque sotterranee (art. 137, D.Lgs. n.152/2006)	Si eseguono scarichi di acque reflue non autorizzati nel suolo, nel sottosuolo e nelle acquee sotterranee, ovvero in violazione dei limiti e delle prescizioni previsti.
Inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee (art. 257, D.Lgs. n. 152/2006)	Qualora, dopo aver cagionato l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio, non si provvede alla bonifica del sito in questione in conformità al progetto approvato dall'autorità competente.
Superamento dei valori limite della qualità dell'aria (art. 279, D.Lgs. n. 152/2006)	Nell'esercizio dell'attività, inquinamento atmosferico per violazioni del regime delle emissioni atmosferiche. Violazione dei valori limite di emissione o delle prescrizioni stabiliti dall'autorizzazione.
Cessazione e riduzione dell'impiego delle sostanze lesive dell'ozono (art. 3, comma 6, Legge n. 549/1993)	Nello svolgimento dell'attività, l'utilizzo, la detenzione o la produzione di sostanze lesive dell'ozono (es. vernici, solventi o altri prodotti contenenti ODS ove impiegati in carrozzeria, anche del network Lever Touch).
Produzione e commercio di sostanze ozono lesive (art. 4 D.Lgs. n. 81/2026)	Impiego di prodotti o apparecchiature contenenti sostanze vietate o soggette a restrizioni, ovvero il cui funzionamento dipenda da sostanze ozono-lesive, senza che siano rispettati eventuali limiti, condizioni d'uso, autorizzazioni, certificazioni o obblighi documentali previsti dalla normativa (es. durante attività di riparazione, manutenzione, verniciatura, pulizia, sostituzione di componenti, gestione di bombole, contenitori, filtri, impianti o apparecchiature).
Produzione e commercio di gas a effetto serra (art. 5 D.Lgs. n. 81/2026)	Impiego di gas fluorurati non consentiti o non conformi, oppure utilizzo di gas, miscele o prodotti oltre i limiti, le condizioni o le destinazioni d'uso previste dalla normativa (es. dispersione o sfiato abusivo di gas fluorurati nell'ambiente durante attività di manutenzione, riparazione, sostituzione di componenti degli impianti di climatizzazione o refrigerazione).

Responsabili di processo

- *Amministratore Unico - Legale Rappresentante*
- *Referenti del Sistema di Gestione Ambientale*
- *Soggetti preposti alla gestione degli aspetti ambientali*

Attività sensibili

- Attività di gestione dei rifiuti
- Attività di gestione degli scarichi idrici
- Attività di gestione delle emissioni in atmosfera

Principi generali di comportamento

Lever Touch assicura che le attività aziendali siano condotte nel pieno rispetto delle prescrizioni legali e della normativa applicabile in materia ambientale, anche in conformità a quanto previsto dal *Modello* adottato.

La Società adotta e mantiene aggiornato un Sistema di Gestione Ambientale conforme ai requisiti della Norma ISO 14001:2015, anche oggetto di certificazione da parte di Ente terzo qualificato e indipendente.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

La Società impone a tutto il personale l'obbligo di:

- osservare i dettami previsti da leggi e regolamenti in materia ambientale;
- osservare le politiche, i protocolli e le procedure che disciplinano l'attività aziendale, con riferimento, in particolare, a quanto regolamentato dal *Modello*;
- astenersi dal compiere di propria iniziativa operazioni o manovre che non rientrino nelle proprie mansioni o, comunque, che siano suscettibili di recare danni all'ambiente;
- segnalare tempestivamente alle Funzioni individuate e con le modalità definite da norme interne eventuali situazioni di pericolo e di rischio per l'ambiente, ovvero situazioni di emergenza ambientale;
- partecipare alle sessioni formative e di addestramento organizzate dalla Società in materia di tutela ambientale;
- conservare tutta la documentazione relativa al rispetto delle prescrizioni in materia ambientale prevista da norme di legge o da autorizzazioni amministrative[148].

Al personale, anche in concorso con terzi, è fatto altresì espresso divieto, in particolare, di:

- abbandonare o depositare in modo incontrollato i rifiuti, procedere alla loro combustione o immetterli, allo stato solido o liquido;
- conferire l'attività di gestione dei rifiuti a soggetti non dotati di apposita autorizzazione per il loro smaltimento e recupero;
- miscelare categorie diverse di rifiuti pericolosi e non pericolosi (oppure rifiuti pericolosi con quelli non pericolosi);
- violare gli obblighi di comunicazione e documentazione per la gestione dei rifiuti, ovvero falsificare/ alterare tale documentazione e i certificati di analisi;
- realizzare scarichi di sostanze ed emissioni in atmosfera in violazione delle prescrizioni normative e/o delle autorizzazioni ricevute o, comunque, in modo tale da causare danni all'ambiente e mettere in pericolo la salute della collettività interessata;
- utilizzare abusivamente prodotti e apparecchiature, e loro parti, che contengono sostanze ozono-lesive o gas fluorurati a effetto serra;
- partecipare ad un'associazione a delinquere diretta in via esclusiva o concorrente allo scopo di commettere illeciti ambientali.

La Società prescrive a tutti i soggetti aventi in Lever Touch compiti e responsabilità nella gestione degli adempimenti in materia ambientale, in considerazione delle diverse posizioni e dei diversi obblighi che ciascuno di essi assume nell'ambito dell'organizzazione aziendale, l'obbligo di:

- monitorare il mantenimento nel tempo delle condizioni di idoneità delle misure adottate in materia ambientale e la conformità alla normativa applicabile;
- garantire un adeguato livello di informazione del personale e dei fornitori/appaltatori, sulle conseguenze derivanti da un mancato rispetto delle norme di legge e delle regole di comportamento e controllo definite;
- garantire l'attuazione di attività di vigilanza con riferimento al rispetto della normativa in materia ambientale, anche da parte di fornitori/appaltatori della Società;

[148] Anche di soggetti terzi con cui la Società intrattiene rapporti di collaborazione per attività che possono avere impatti sull'ambiente.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- garantire un efficace sistema di coordinamento e di adeguati flussi informativi tra le Funzioni aziendali competenti.

Protocolli di controlli specifici

In relazione alle fattispecie di reato astrattamente applicabili alla Società, come sopra meglio individuate, sono state considerate a rischio le seguenti attività aziendali per le quali la Società si impegna a rispettare i presidi di controllo qui descritti.

Le attività di gestione dei rifiuti prodotti sono definite nell'ambito degli accordi contrattuali con Ditte terze di manutenzione, trasporto e smaltimento dei rifiuti, con la previsione di specifiche clausole di risoluzione in caso di violazioni di legge e comportamenti che possono costituire illeciti in materia ambientale.

Nella gestione del processo in esame la Società garantisce:

- il rispetto da parte dei dipendenti/collaboratori e dei fornitori/appaltatori dei protocolli e delle procedure che disciplinano l'attività aziendale;
- la corretta compilazione ed emissione della modulistica di riferimento in materia di gestione dei rifiuti richiesta dalla normativa[149];
- periodiche verifiche interne finalizzate ad attestare il rispetto delle regole di comportamento e controllo definite in materia ambientale;
- la selezione dei fornitori per la realizzazione degli interventi e la manutenzione degli *asset* aziendali, (tra cui intermediari, trasportatori, smaltitori finali), attraverso un processo di qualifica finalizzato alla verifica circa il possesso dei requisiti abilitativi (presenza autorizzazioni e certificazioni in corso di validità, impianti e mezzi di trasporto) di tutti i soggetti coinvolti nelle varie fasi della gestione dei rifiuti (anche di eventuali ditte terze che operano in regime subappalto);
- il conferimento di incarico al fornitore previa istruttoria finalizzata alla verifica di onorabilità ed attendibilità della controparte, anche attraverso la consultazione delle *White List* dei fornitori non soggetti ad infiltrazione criminale istituite dalle prefetture territorialmente competenti;
- il conferimento di incarico al fornitore attraverso la stipula di contratti/ordini di acquisto contenenti la previsione di specifiche clausole di risoluzione in caso di:
    - omessa comunicazione tempestiva, da parte del fornitore o di eventuali subappaltatori, di variazioni allo stato delle autorizzazioni e certificazioni abilitanti all'esercizio delle attività (rinnovi, modifiche, revoche, *etc*.);
    - mancata osservanza, da parte del fornitore e di eventuali subappaltatori, delle disposizioni e norme comportamentali di loro pertinenza nonché della normativa in materia di gestione rifiuti e, più in generale, in materia ambientale;
    - violazione degli oneri amministrativi e di legge in materia di gestione dei rifiuti qualora il fornitore si configuri, alla luce della tipologia di rapporto contrattuale e della normativa e giurisprudenza in materia, come produttore del rifiuto;
- che non siano acquistati, detenuti o utilizzati abusivamente prodotti, miscele, apparecchiature o parti contenenti sostanze che riducono lo strato di ozono o gas fluorurati a effetto serra, ovvero il cui funzionamento dipenda da tali sostanze, in assenza dei requisiti, autorizzazioni, certificazioni o presupposti normativi eventualmente richiesti;
- il monitoraggio dei fornitori attraverso:

[149] Anche con riferimento, ove applicabile, all'utilizzo del Registro Elettronico Nazionale per la Tracciabilità dei Rifiuti (RENTRI).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la verifica di rispondenza degli estremi delle autorizzazioni di riferimento per i rifiuti conferiti, prima e contestualmente al momento dell'intervento;
- la verifica del corretto svolgimento delle operazioni conferite;
- la verifica periodica, anche attraverso piani di ispezione a livello locale, della documentazione attestante l'abilitazione (autorizzazioni e certificazioni), nonché tempestiva sulla base di eventuali non conformità rilevate;
- la verifica che la quarta copia del formulario venga restituita dal fornitore/trasportatore nei termini previsti dalla normativa in materia, ovvero dell'attestazione di avvenuto smaltimento;
- la verifica circa la corretta gestione dei rifiuti prodotti all'interno delle sedi Lever Touch nel caso in cui gli stessi si configurino come produttori dei rifiuti;
- la conduzione di *audit* periodici con riferimento a fornitori selezionati, anche affidati a soggetti terzi;

- il ricorso a corrette modalità di caratterizzazione dei rifiuti prodotti:
  - scelta del laboratorio qualificato e accreditato;
  - comunicazione delle informazioni necessarie per la corretta caratterizzazione al laboratorio;
  - tipologia di campionamento e frequenza di caratterizzazione;
  - classificazione mediante codice EER (Elenco Europeo di Rifiuti);
- l'utilizzo di corrette modalità di gestione dei rifiuti nei depositi temporanei, in accordo alla normativa in materia:
  - idoneità dei contenitori utilizzati;
  - corretta etichettatura dei contenitori/aree;
  - presenza di idonei bacini di contenimento per deposito rifiuti liquidi o materiali che possono dar luogo a percolamento;
  - compatibilità dei rifiuti depositati;
  - la non miscelazione di rifiuti pericolosi con quelli non pericolosi;
- la verifica, sulla base dei dati inseriti nei Registri di Carico e Scarico, del non superamento dei limiti volumetrici e temporali imposti;
- il processo di recupero/smaltimento entro i termini previsti a fronte del superamento dei limiti predetti;
- il divieto di abbandono dei rifiuti al di fuori delle aree dedicate;
- la valutazione della necessità di eventuali autorizzazioni per lo svolgimento delle attività e l'attivazione delle necessarie procedure per l'ottenimento e per l'aggiornamento delle stesse;
- la conservazione e la disponibilità della documentazione pertinente.

Con riferimento alle Autorizzazioni Ambientali, in materia di scarichi di acque reflue ed emissioni in atmosfera, si è tenuti a sovraintendere e garantire:

- le attività connesse alla richiesta/rinnovo delle autorizzazioni, in accordo alla normativa vigente, agli enti competenti, nonché il rispetto delle relative prescrizioni;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- il processo di monitoraggio della validità delle autorizzazioni, al fine del mantenimento della conformità normativa;
- attività di monitoraggio - in accordo alle disposizioni normative applicabili - del rispetto di specifici parametri stabiliti, anche attraverso l'operato di ditte esterne specializzate oggetto di verifica e controllo da parte di soggetti interni preposti;
- l'attuazione, in caso di superamento dei limiti prescrittivi/normativi, delle contromisure necessarie alla riduzione del fuori norma o ogni azione necessaria in ottica di rispetto dei valori stabiliti e le dovute comunicazioni agli enti;
- il rispetto, in generale, di tutte le prescrizioni contenute negli atti autorizzativi;
- la conservazione e la disponibilità della documentazione pertinente.

La Società assicura l'adozione di corrette modalità per l'utilizzo e manutenzione di apparecchiature contenenti gas fluorurati a effetto serra e provvede a:

- tenuta di un registro delle apparecchiature contenenti F-Gas, con relative quantità;
- esecuzione di controlli periodici da parte di personale qualificato.

La Società adotta presidi organizzativi e operativi volti a prevenire l'uso improprio, il rilascio abusivo o la dispersione nell'ambiente di sostanze ozono-lesive e gas fluorurati a effetto serra eventualmente presenti nei prodotti, negli impianti, nelle attrezzature o nelle apparecchiature utilizzate nelle attività di carrozzeria e riparazione.

A tal fine, la Funzione competente assicura che:

- i prodotti e le apparecchiature contenenti sostanze regolamentate siano stoccati in aree idonee, secondo le indicazioni riportate nelle schede di sicurezza, nelle istruzioni del produttore e nella normativa applicabile;
- le operazioni di utilizzo, manutenzione, ricarica, recupero, sostituzione o smaltimento di prodotti, gas, contenitori, filtri, bombole, apparecchiature o componenti siano svolte esclusivamente da personale formato o da fornitori/tecnici qualificati e, ove richiesto, certificati;
- siano vietati lo scarico, la dispersione, lo sfiato o il rilascio intenzionale nell'ambiente di sostanze ozono-lesive o gas fluorurati a effetto serra, salvo i casi consentiti dalla normativa applicabile.

La Società garantisce la messa in atto delle misure di prevenzione della contaminazione del suolo, del sottosuolo, della falda e di gestione delle emissioni in atmosfera, attraverso:

- l'esecuzione di periodiche attività di ispezione/manutenzione degli *asset* al fine di identificare malfunzionamenti, perdite/sversamenti;
- l'adozione di opportune modalità per lo stoccaggio e l'utilizzo di sostanze pericolose;
- la definizione di opportuni presidi per la prevenzione ed il trattamento immediato in caso di fughe/sversamenti accidentali;
- l'adozione di modalità per la comunicazione immediata di eventuali situazioni di emergenza a potenziale inquinamento, nonché per la definizione ed esecuzione immediata delle azioni di trattamento e risolutive della non conformità rilevata.

Al verificarsi di un evento potenzialmente in grado di contaminare un sito di responsabilità della Società, la stessa è tenuta ad assicurare, anche avvalendosi di fornitori esterni qualificati e selezionati, la messa in atto delle procedure di comunicazione agli enti competenti, di prevenzione della diffusione della

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

contaminazione ed eventualmente di bonifica del sito, conformemente ai disposti di cui all'art. 242 del D.Lgs. n. 152/2006.

In merito alla gestione e prevenzione di incendi, la Società sovraintende e garantisce la definizione e la corretta attuazione di opportune misure di prevenzione e gestione incendi, in accordo a quanto stabilito dal presente Modello e dalle procedure del Sistema di Gestione in materia di Salute e Sicurezza sul Lavoro.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

COMMENTARIO DEL

D.LGS. 8 GIUGNO 2001, N. 231

Allegato n. 1

Giugno 2026

Il presente *Commentario* è diretto alla esplicazione delle disposizioni di cui al D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231 in materia di responsabilità degli enti dipendente da reato. In particolare, sono stati esaminati, dapprima, i principi generali della predetta disciplina e, poi, le singole fattispecie di reato-presupposto richiamate dagli artt. 24 e ss. del predetto D.Lgs. n. 231/2001.

IL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231

Il regime della responsabilità amministrativa degli enti

L'entrata in vigore del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 (d'ora in avanti anche solo o "**D.Lgs. n. 231/2001**" o "**Decreto**"), disciplinante la *"Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle Società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica"*, ha segnato un momento di innovazione significativa nell'ambito del nostro ordinamento, anche sulla spinta delle decisioni assunte a livello internazionale[1].

Per la prima volta, invero, viene prevista una forma di **responsabilità diretta** a carico delle persone giuridiche, del tutto autonoma rispetto a quella personale e penale dell'autore del reato[2], che si aggiunge e non si sostituisce ad essa.

Pur trattandosi di una fattispecie di responsabilità definita dal Legislatore "*amministrativa*", essa può considerarsi **sostanzialmente penale** in quanto coniuga i tratti dell'ordinamento penale e di quello amministrativo, sì da essere stata definita, dalla giurisprudenza di legittimità e dalla miglior dottrina, «*un* tertium genus *di responsabilità compatibile con i principi costituzionali di responsabilità per fatto proprio e di colpevolezza*», che costituisce parte del più ampio e variegato sistema punitivo con evidenti ragioni di contiguità con l'ordinamento penale per via, soprattutto, della connessione con la commissione di un reato (che ne costituisce il primo presupposto), della severità dell'apparato sanzionatorio (che prevede sanzioni sia pecuniarie sia interdittive, applicabili anche in via cautelare), e delle modalità processuali del suo accertamento (la cognizione è rimessa al giudice penale e segue le regole del processo penale).

I presupposti della responsabilità amministrativa degli enti

La responsabilità in parola sorge in presenza di determinati presupposti, oggettivi e soggettivi.

Quanto ai **criteri oggettivi**, occorre anzitutto che l'autore del reato sia un soggetto aziendale, in posizione apicale o subordinata, nei termini indicati dal art. 5 del Decreto, che individua quali possibili autori del reato, presupposto dell'illecito amministrativo a carico dell'ente:

a) le «*persone che rivestono funzioni di rappresentanza, amministrazione, direzione dell'ente o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale, nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dell'ente*», (c.d. **soggetti apicali**);

b) le persone fisiche «*sottoposte alla direzione o alla vigilanza dei soggetti di cui sopra*» (c.d. soggetti **subordinati**).

Nell'ambito dei *soggetti apicali* sono inclusi anche coloro che esercitano *di fatto* la gestione e il controllo dell'ente, sicché l'assenza di una qualifica formale in capo all'autore del reato potrebbe non comportare un'automatica esenzione di responsabilità, poiché si è inteso valorizzare il *criterio funzionale* in virtù del quale assume rilevanza la concreta posizione e funzione ricoperta dal soggetto agente, piuttosto che la

[1] Il nostro Legislatore ha inteso, infatti, adeguare la normativa italiana alle Convenzioni internazionali cui l'Italia ha già da tempo aderito, quali la Convenzione di Bruxelles del 26 luglio 1995 sulla tutela degli interessi finanziari delle Comunità Europee, la Convenzione di Bruxelles del 26 maggio 1997 sulla lotta alla corruzione, nella quale sono coinvolti funzionari della Comunità Europea o degli Stati membri e la Convenzione OCSE del 17 dicembre 1997 sulla lotta alla corruzione di pubblici ufficiali stranieri nelle operazioni economiche e internazionali.

[2] Tant'è che sorge e permane indipendentemente dal fatto che il predetto autore sia individuato, punibile o punito.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

qualifica formale attribuita allo stesso, al pari di quanto previsto all'art. 2639 c.c., con riferimento ai *Reati societari* (artt. 2621 e ss. c.c.), per il c.d. amministratore di fatto[3].

Occorre, inoltre, rilevare in proposito che, tra le fattispecie di reato richiamate dal Decreto, ve ne sono alcune che richiedono una particolare qualifica del soggetto attivo (cc.dd. "*reati propri*"), sì da indurre a ritenere che la condotta illecita possa essere realizzata unicamente da coloro che svolgono un determinato ufficio o servizio o che, comunque, rivestono una determinata qualifica (*i.e.* i pubblici ufficiali o gli incaricati di pubblico servizio quanto al delitto di *Concussione*, o gli amministratori, direttori generali, sindaci, liquidatori, soci conferenti quanto ai *Reati societari*).

Tuttavia, autori di tali reati possono essere non solo i soggetti pubblici o comunque qualificati, ma anche coloro che operano in concorso con gli stessi, ai sensi delle disposizioni dettate in materia di concorso di persone nel reato[4].

Ai fini della integrazione della responsabilità in parola, è altresì necessario che la condotta illecita sia stata realizzata nell'interesse o a vantaggio dell'ente, ossia nell'ipotesi in cui il fatto illecito trovi ragione nell'interesse dell'ente nonché nell'ipotesi in cui il comportamento illecito abbia determinato un vantaggio (patrimoniale o meno) per l'ente medesimo.

In proposito, la giurisprudenza di legittimità ha chiarito che i criteri di imputazione oggettiva, rappresentati dall' «*interesse o al vantaggio*», sono alternativi e concorrenti tra loro, in quanto il criterio dell'*interesse* esprime una valutazione teleologica del reato, apprezzabile *ex ante*, cioè al momento della commissione del fatto e secondo un metro di giudizio marcatamente soggettivo, mentre quello del *vantaggio* ha una connotazione essenzialmente oggettiva, come tale valutabile *ex post*, sulla base degli effetti concretamente derivati dalla realizzazione dell'illecito.

Peraltro, in relazione ai reati colposi, come quelli di cui in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro e in materia ambientale di cui, rispettivamente, agli artt. 25 *septies* e 25 *undecies* del Decreto, si è precisato che tali criteri di imputazione oggettiva devono essere riferiti alla condotta e non all'evento, sì che il *vantaggio*, in particolare, viene a identificarsi, ad esempio, nel risparmio di costi, di risorse umane e di tempi ovvero nella massimizzazione della produzione, che l'ente medesimo ha conseguito omettendo di adottare le misure necessarie ad evitare la verificazione dell'infortunio o l'insorgere della malattia professionale, ovvero un inquinamento ambientale o il superamento dei limiti tabellari.

---

[3] L'art. 2639 c.c., rubricato "***Estensione delle qualifiche soggettive***", prevede un'equiparazione tra il soggetto formalmente investito della qualifica o titolare della funzione prevista dalla legge civile e chi esercita in modo continuativo e significativo i poteri tipici inerenti alla qualifica o alla funzione.

Nella giurisprudenza di legittimità prevale, invero, il c.d. paradigma della tipicità sostanziale, in forza del quale, valorizzando la dimensione fattuale, si definisce **amministratore di fatto** il soggetto che agisce, nella e per la società, attraverso comportamenti concreti, costituenti esplicazione del potere gestorio del medesimo agente. Si pone pertanto l'accento non unicamente sulla formale assegnazione della qualifica di amministratore, ma anche sulla sostanziale allocazione interna all'organizzazione societaria delle competenze proprie di tale figura. Lo svolgimento di fatto di funzioni gestorie può derivare non solo dal caso in cui il soggetto eserciti, pur in assenza di una formale investitura, le funzioni e i poteri tipici delle corrispondenti figure di diritto, ma anche dalle ipotesi in cui l'atto di nomina sia per qualsiasi ragione invalido (ad esempio perché adottato in presenza di cause di ineleggibilità) oppure revocato.

[4] Cfr., in particolare, l'art. 110 c.p., rubricato "***Pena per coloro che concorrono nel reato***", che sancisce: «*Quando più persone concorrono nel medesimo reato, ciascuna di esse soggiace alla pena per questo stabilita, salve le disposizioni degli articoli seguenti*». Detta norma disciplina l'ipotesi del *concorso doloso*, il quale è ammesso indipendentemente dalla natura colposa o dolosa del reato nel quale si concorre, mentre la diversa ipotesi del *concorso colposo* è disciplinata dall'art. 113 c.p. ("***Cooperazione nel delitto colposo***"), che disciplina espressamente solo l'ipotesi di concorso colposo nel reato colposo.

Si richiama inoltre l'art. 117 c.p. ("***Mutamento del titolo del reato per taluno dei concorrenti***") secondo cui: «*Se, per le condizioni o le qualità personali del colpevole, o per i rapporti fra il colpevole e l'offeso, muta il titolo del reato per taluno di coloro che vi sono concorsi, anche gli altri rispondono dello stesso reato. Nondimeno, se questo è più grave, il giudice può, rispetto a coloro per i quali non sussistono le condizioni, le qualità o i rapporti predetti, diminuire la pena*».

Al riguardo, la giurisprudenza di legittimità ha chiarito che, ai fini dell'applicabilità dell'art. 117 c.p., è necessaria, per l'estensione del titolo di reato proprio al concorrente *extraneus*, la conoscibilità della qualifica soggettiva del concorrente *intraneus*, e che è, altresì, necessario che il fatto commesso dall'*extraneus* costituisca comunque reato anche in mancanza della qualifica rivestita dall'autore principale, mentre trova applicazione la norma generale sul concorso di persone, di cui all'art. 110 c.p., quando l'azione del concorrente sia di per sé lecita e la sua illiceità dipenda dalla qualità personale di altro concorrente.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Non è, invece, configurabile alcuna responsabilità amministrativa nel caso in cui l'autore del reato o dell'illecito amministrativo abbia agito nell'esclusivo interesse proprio o di terzi. In questo caso viene reciso il collegamento che riconduce il fatto criminoso alla persona giuridica ed è del tutto indifferente anche l'eventuale vantaggio che l'ente possa avere comunque tratto dal reato.

Ulteriore presupposto oggettivo è rappresentato dalla perpetrazione di un reato-presupposto, ossia di un reato ricompreso nell'elenco tassativo di cui agli artt. 24 e ss. del Decreto, anche nella forma di tentativo (art. 26)[5].

Secondo il costante insegnamento della giurisprudenza di legittimità[6], la dichiarazione di responsabilità degli enti, ai sensi della disciplina in parola, impone un *doppio livello di legalità*: è necessario, cioè, che il fatto commesso dai soggetti riferibili dell'ente sia previsto da una legge entrata in vigore prima della commissione dello stesso e che tale reato sia previsto nel tassativo elenco dei reati presupposto[7].

Attualmente, le famiglie di reato previste dal D.Lgs. n. 231/2001 sono i seguenti:

- *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);
- *Delitti informatici e trattamento illecito di dati* (art. 24 *bis*);
- *Delitti di criminalità organizzata* (art. 24 *ter*);
- *Peculato, indebita destinazione di denaro o cose mobili, concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità, corruzione* (art. 25);
- *Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento* (art. 25 *bis*);
- *Delitti contro l'industria e il commercio* (art. 25 *bis*.1);
- *Reati societari* (art. 25 *ter*);
- *Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico* (art. 25 *quater*);
- *Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili* (art. 25 *quater*.1);
- *Delitti contro la personalità individuale* (art. 25 *quinquies*);
- *Abusi di mercato* (art. 25 *sexies*);
- *Reati di omicidio o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro* (art. 25 *septies*);

---

[5] Ossia quando l'illecito non si è compiutamente realizzato o perché l'evento (*i.e.* il conseguimento dell'ingiusto profitto in una truffa) non si è verificato o perché l'azione non si è compiuta (*i.e.* la mancata induzione in errore di un ente pubblico *ex* art. 640, comma 2, c.p.).

Si precisa, in proposito, che la responsabilità della Società può sorgere solo in caso di tentativo di delitto doloso, con esclusione quindi delle ipotesi contravvenzionali e dei delitti colposi (*i.e.* art. 25 *septies* del Decreto). La punibilità del delitto tentato, infatti, in tanto può affermarsi in quanto emerga dalla condotta, seppur non interamente portata a compimento, la volontà del soggetto di realizzare il reato programmato, cui gli «*atti idonei*» posti in essere siano appunto «*diretti*» (cfr. art. 56 c.p.).

[6] Dal complesso delle norme del D.Lgs. n. 231/2001, infatti, emerge che il sistema italiano, a differenza di altri ordinamenti giuridici, non prevede una estensione della responsabilità da reato alle persone giuridiche di carattere generale, coincidente cioè con l'intero ambito delle incriminazioni vigenti per le persone fisiche, ma limita detta responsabilità **soltanto** alle fattispecie penali tassativamente indicate nel Decreto stesso.

[7] Tuttavia, il *principio di tassatività* è stato messo in discussione da un recente orientamento interpretativo dottrinale emerso in relazione al reato-presupposto di *Autoriciclaggio* (art. 25 *octies* del Decreto). Al riguardo, invero, si registrano due orientamenti: un primo, secondo cui la responsabilità *ex* D.Lgs. n. 231/2001 sarebbe limitata ai casi in cui il reato base dell'*Autoriciclaggio* sia uno dei reati-presupposto indicati nel Decreto (cfr. nota precedente); un altro, secondo cui la suddetta responsabilità si configurerebbe anche in presenza di ulteriori fattispecie di reato base. Per effetto di tale ultima interpretazione, evidentemente estensiva, l'ente potrebbe incorrere nella responsabilità anche in relazione a reati estranei al catalogo (che perderebbe dunque la natura tassativa), stante l'ammissibilità di un rinvio indeterminato a ulteriori fattispecie di reato, «*con la conseguente difficoltà*» - come sottolineato da Confindustria - «*di predisporre adeguate misure di prevenzione e il rischio di allargare l'ambito di applicazione dei Modelli 231 a ulteriori aree di compliance non ricomprese nell'ambito del Decreto 231*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- *Reati di ricettazione, riciclaggio, ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita nonché autoriciclaggio* (art. 25 *octies*);
- *Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti e trasferimento fraudolento di valori* (art. 25 *octies*.1);
- *Reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea* (art. 25 *octies*.2);
- *Delitti in materia di violazione del diritto d'autore* (art. 25 *novies*);
- *Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria* (art. 25 *decies*);
- *Reati ambientali* (art. 25 *undecies*);
- *Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare* (art. 25 *duodecies*);
- *Razzismo e Xenofobia* (art. 25 *terdecies*);
- *Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati*" (art. 25 *quaterdecies*);
- *Reati tributari* (art. 25 *quinquiesdecies*);
- *Contrabbando* (art. 25 *sexiesdecies*);
- *Delitti contro il patrimonio culturale* (art. 25 *septiesdecies*);
- *Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici* (art. 25 *duodevicies*);
- *Delitti contro gli animali* (art. 25 *undevicies*);
- *Reati transnazionali* (art. 10 della Legge 16 marzo 2006, n. 146).

Per la lettura del testo delle disposizioni in oggetto e l'analisi dei principali profili problematici di tipo interpretativo e applicativo, connessi alle fattispecie di reato richiamate, si rimanda ai successivi paragrafi del presente *Commentario*.

Quanto ai criteri soggettivi di imputazione del fatto di reato all'ente, la responsabilità della persona giuridica va ricollegata a una *colpa* ovvero *difetto di organizzazione*, consistente nel non aver adottato ed efficacemente attuato un modello di organizzazione, gestione e controllo, volto a prevenire la commissione dei reati-presupposto.

Invero, la giurisprudenza di legittimità ha ritenuto che il modello in parola costituisca uno degli elementi che concorre alla configurabilità o meno della colpa dell'ente, nel senso che la rimproverabilità di quest'ultimo e, di conseguenza, l'imputazione ad esso dell'illecito sono collegati all'inidoneità od all'inefficace attuazione del modello stesso, secondo una concezione normativa della colpa: in estrema sintesi, l'ente risponde in quanto non si è dato un'organizzazione adeguata, omettendo di osservare le regole cautelari che devono caratterizzarla, secondo le linee dettate dal citato art. 6 del Decreto.

I presupposti di esclusione della responsabilità dell'ente

Il D.Lgs. n. 231/2001 prevede una forma di esonero della responsabilità amministrativa degli enti. L'adozione del Modello di organizzazione è facoltativa, ma diviene di fatto necessaria nel momento in cui gli enti vogliano beneficiare del sistema di esonero previsto dalla normativa di riferimento.

Invero, secondo quanto previsto dal D.Lgs. n. 231/2001, qualora il reato sia stato commesso dai *soggetti apicali*, l'esonero da detta responsabilità discende dalla prova delle seguenti circostanze (art. 6, comma 1, del Decreto):

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) l'«*organo dirigente*» della società ha adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, «*modelli di organizzazione e di gestione*» idonei a prevenire reati della medesima specie di quello verificatosi;

b) il compito di vigilare sul funzionamento dei modelli anzidetti è stato affidato ad un apposito organismo dell'ente, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo;

c) gli autori del reato hanno tenuto le condotte illecite eludendo fraudolentemente i modelli di organizzazione e gestione predisposti;

d) non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di vigilanza.

L'intento del Legislatore è, infatti, quello di ancorare la responsabilità dell'ente alla mancata adozione o al mancato rispetto di misure precauzionali, finalizzate a prevenire la commissione di reati da parte di soggetti aziendali operanti in posizione di vertice e le cui condotte sono espressione della complessiva politica aziendale dell'ente.

Nella suddetta ipotesi si assisterebbe, stando alla lettera della norma («*l'ente non risponde se prova che…*» di cui al citato comma 1 dell'art. 6), un'inversione dell'*onus probandi* a carico dell'ente, il quale sarebbe tenuto a fornire la prova delle predette circostanze per andare esente da sanzione.

Non di meno la Suprema Corte di Cassazione, a Sezioni Unite (2014), ha affermato che grava, comunque, sull'Organo dell'accusa (*i.e.* il Pubblico Ministero) la dimostrazione sia della commissione del reato da parte di una persona che rivesta una delle qualità di cui al D.Lgs. n. 231/2001 (art. 5 citato), sia della carente regolamentazione interna dell'ente, che ha ampia facoltà di offrire prova liberatoria nei termini sopra indicati di cui all'art. 6 del Decreto[8].

Il citato art. 6, al comma 2, stabilisce che i modelli debbano rispondere alle seguenti esigenze:

- individuare le aree di rischio nel cui ambito possono essere commessi i reati;
- prevedere dei protocolli idonei ad attuare le decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- delineare uno specifico piano di gestione delle risorse finanziarie;
- sancire obblighi di informazione nei confronti dell'organismo di vigilanza;
- stabilire delle sanzioni disciplinari per il caso di violazione del modello adottato dall'ente.

Inoltre, è altresì richiesto anche che detti modelli prevedano specifiche misure con riferimento al Sistema di *Whistleblowing* (cfr. Parte Generale).

Ove, invece, il reato sia stato commesso dai *soggetti subordinati*, ossia dalle persone sottoposte all'altrui direzione o vigilanza, l'ente è responsabile solo se la commissione del reato sia stata resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di direzione e vigilanza (art. 7, comma 1, del Decreto).

Si precisa in proposito che «*in ogni caso è esclusa l'inosservanza degli obblighi di direzione o vigilanza, se l'ente, prima della commissione del reato, ha adottato ed efficacemente attuato un modello di organizzazione, gestione e controllo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi*» (art. 7, comma 2, del Decreto), puntualizzando che detto modello debba prevedere misure idonee a garantire che l'attività dell'ente sia svolta nel pieno rispetto della legge e a scoprire ed eliminare eventuali situazioni di rischio, predisponendo verifiche periodiche circa la idoneità delle cautele adottate e un sistema disciplinare in caso di loro violazione (art. 7, comma 3 e 4, del Decreto).

[8] Anche la giurisprudenza più recente, sul punto, ha precisato che l'anzidetta previsione normativa **non prevede alcuna inversione dell'onere probatorio**. Essa è espressiva, piuttosto, del principio per cui il fondamento della responsabilità dell'ente è costituito dalla "colpa di organizzazione", essendo tale *deficit* organizzativo quello che consente la piana ed agevole imputazione all'ente dell'illecito penale.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Le sanzioni amministrative

Le misure sanzionatorie previste nel D.Lgs. n. 231/2001, che seguono all'accertamento dell'illecito amministrativo dipendente da reato, consistono in:

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

Le *sanzioni pecuniarie*[9], che conseguono sempre al riconoscimento della responsabilità dell'ente, vengono applicate con un sistema per quote, generalmente in un numero non inferiore a cento né superiore a mille (l'importo di una quota va da un minimo di euro 258 ad un massimo di euro 1.549), ovvero, nei casi previsti dalla legge, sono determinate in relazione alla specifica percentuale, indicata per ciascun illecito, del fatturato globale totale dell'ente relativo all'esercizio finanziario precedente quello in cui è stato commesso il reato o, se inferiore, all'esercizio finanziario precedente l'applicazione della sanzione pecuniaria. Quando non è possibile accertare il fatturato globale totale dell'ente, la sanzione pecuniaria è applicata nell'importo determinato in relazione a ciascun illecito (art. 10 del Decreto)[10].

Le *sanzioni interdittive* previste dal Decreto sono:

- l'interdizione dall'esercizio dell'attività;
- la sospensione o revoca di autorizzazioni, licenze, concessioni, funzionali alla commissione dell'illecito;
- il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;
- l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi;
- il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

Si tratta di misure afflittive capaci di incidere profondamente sull'organizzazione, sul funzionamento e sull'attività dell'ente.

Tali sanzioni, generalmente[11], hanno una durata non inferiore a tre mesi e non superiore a due anni[12] e sono irrogabili solo nei casi espressamente previsti e alle precise condizioni alternative di cui all'art. 13 del D.Lgs. n. 231/2001, ossia solo in caso di:

[9] L'entità della sanzione pecuniaria può essere ridotta nel caso in cui *a)* l'autore del reato ha commesso il fatto nel prevalente interesse proprio o di terzi e l'ente non ne ha ricavato vantaggio o ne ha ricavato un vantaggio minimo; *b)* il danno patrimoniale cagionato è di particolare tenuità, o se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento in primo grado: l'ente ha risarcito integralmente il danno e ha eliminato le conseguenze dannose o pericolose del reato ovvero si è comunque efficacemente adoperato in tal senso e un Modello è stato adottato e reso operativo.

[10] La previsione di sanzioni pecuniarie calcolate secondo una percentuale del fatturato totale dell'ente è stata introdotta dal D.Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211 con riferimento, in particolare, ai reati di cui all'art. 25-*octies*.2 del D.Lgs. n. 231/2001.

[11] Si segnala che la Legge 9 gennaio 2019, n. 3, recante "*Misure per il contrasto dei reati contro la pubblica amministrazione e in materia di trasparenza dei partiti e movimenti politici*" (c.d. Legge Spazzacorrotti), ha introdotto una disciplina specifica per l'applicazione delle sanzioni interdittive rispetto alla commissione di alcuni reati contro la P.A. (cfr. art. 25, commi 5 e 5 *bis*, D.Lgs. n. 231/2001). Inoltre, il D.Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211 recante "*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*", con riferimento ai reati in materia di violazione di misure restrittive dell'Unione europea (art. 25-*octies*.2 D.Lgs. n. 231/2001) ha previsto sanzioni interdittive per una durata non inferiore a due anni e non superiore a sei anni, se il reato è stato commesso da un soggetto apicale, e per una durata non inferiore a un anno e non superiore a tre anni se il reato è stato commesso da un subordinato.

[12] Le sanzioni interdittive previste dal Decreto sono:

- l'interdizione dall'esercizio dell'attività;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) profitto di rilevante entità tratto dall'ente, quando autori dell'illecito siano i *soggetti apicali*;

b) reato la cui perpetrazione è stata determinata o agevolata da gravi carenze organizzative, quando si tratti di sottoposti all'altrui vigilanza e/o direzione;

c) reiterazione degli illeciti.

Il Legislatore ha ritenuto opportuno attribuire alle sanzioni interdittive un ruolo sussidiario nel sistema: affinché possano essere irrogate, infatti, è necessaria la loro espressa previsione in relazione alle singole tipologie di reati, nonché una particolare gravità del fatto, fondata sul disvalore dell'illecito amministrativo, ovvero sulla "pericolosità" dell'ente stesso, che, in presenza di una reiterazione degli illeciti, ha dimostrato di essere insensibile alle sanzioni pecuniarie (art. 13 del Decreto).

Ad ogni modo, l'orientamento "preventivo" del sistema complessivamente delineato dal Decreto si evince dal fatto che sia l'attività riparatoria sia la regolarizzazione *post factum* da parte della società imputata consentono di diminuire sensibilmente il *quantum* di sanzione pecuniaria irrogabile *ex* art. 12 del Decreto, nonché di escludere l'applicazione di sanzioni interdittive ai sensi dell'art. 17.

Infine, la *confisca* è sempre disposta con la sentenza di condanna, salvo che per la parte che può essere restituita al danneggiato, ai sensi dell'art. 19 del D.Lgs. n. 231/2001[13]. Essa colpisce il prezzo o il profitto del reato (ovvero le somme di denaro, beni o altre utilità di valore equivalente) che vengono acquisiti dallo Stato.

La misura della *pubblicazione della sentenza* può essere disposta solo una volta a carico dell'ente, unitamente all'applicazione di una misura interdittiva (art. 18 del Decreto). Essa è effettuata mediante affissione nel comune ove l'ente ha la sede principale nonché mediante la pubblicazione sul sito *internet* del Ministero della Giustizia.

Il Decreto prevede, infine, che, qualora vi siano i presupposti per l'applicazione di una sanzione interdittiva che disponga l'interruzione dell'attività dell'ente, il giudice, in luogo dell'applicazione della sanzione interdittiva, possa disporre la prosecuzione dell'attività da parte di un *commissario* per un periodo pari alla durata della pena interdittiva che sarebbe stata applicata, quando ricorre almeno una delle seguenti condizioni:

- la società svolge un pubblico servizio o un servizio di pubblica necessità la cui interruzione può provocare un grave pregiudizio alla collettività;
- l'interruzione dell'attività può provocare, tenuto conto delle sue dimensioni e delle condizioni economiche del territorio in cui è situato, rilevanti ripercussioni sull'occupazione.

I reati commessi all'estero

La responsabilità amministrativa dipendente da reato può sorgere a carico dell'ente anche nel caso in cui l'illecito sia stato commesso, in tutto o in parte, all'estero.

In linea generale, si ricorda in proposito che, in virtù del **principio di territorialità** sancito all'art. 6 c.p.[14], la

- la sospensione o revoca di autorizzazioni, licenze, concessioni, funzionali alla commissione dell'illecito;
- il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio;
- l'esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi;
- il divieto di pubblicizzare beni o servizi.

[13] L'art. 53 del Decreto stabilisce inoltre che il giudice possa disporre il sequestro preventivo delle cose di cui è consentita la confisca a norma dell'art. 19.

[14] Cfr. art. 6, comma 2, c.p. ("***Reati commessi nel territorio dello Stato***"): «*Il reato si considera commesso nel territorio dello Stato quando l'azione o l'omissione che lo costituisce, è ivi avvenuta in tutto o in parte ovvero se ivi si è verificato l'evento che è la conseguenza dell'azione o omissione*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

pretesa punitiva dello Stato si estende a tutti reati la cui condotta sia stata commessa (anche solo in parte)[15] o il cui evento si sia verificato all'interno del territorio nazionale.

L'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2001, rubricato "*Reati commessi all'estero*", ha inoltre previsto, con riferimento agli illeciti commessi integralmente all'estero nell'interesse o a avantaggio di enti italiani (*i.e.* aventi sede principale in Italia), una particolare disciplina che, in deroga al citato principio di territorialità e ispirandosi all'opposto principio di universalità, estende la giurisdizione italiana oltre i confini nazionali e, in particolare, alle medesime ipotesi dettate dal codice penale per la persona fisica[16].

Più esattamente, la norma sopra richiamata prevede che «*Nei casi e alle condizioni previsti dagli articoli 7, 8, 9 e 10 del codice penale, gli enti aventi nel territorio dello Stato la* **sede principale** *rispondono anche in relazione ai reati commessi all'estero, purché nei loro confronti non proceda lo Stato del luogo in cui è stato commesso il fatto. Nei casi in cui la legge prevede che il colpevole sia punito a richiesta del Ministro della giustizia, si procede contro l'ente solo se la richiesta è formulata anche nei confronti di quest'ultimo*».

Con particolare riferimento alle disposizioni del codice di diritto sostanziale richiamate dall'art. 4 in esame, ci si limita a rilevare quanto segue.

Art. 7 c.p. - "Reati commessi all'estero"

La previsione della deroga, prevista dall'art. 7 c.p., al principio di territorialità trova la sua *ratio* sia nell'esigenza di garantire la massima tutela a supremi interessi statutali, attraverso la perseguibilità incondizionata dei delitti ivi indicati (nn. 1, 2, 3 e 4), sia nella scelta compiuta con precise disposizioni di legge o convenzioni internazionali di far prevalere la legge penale italiana.

Art. 8 c.p. "Delitto politico commesso all'estero"

L'art. 8 punisce secondo la legge italiana chiunque, sia esso cittadino italiano o straniero, commetta un **delitto politico** non ricompreso tra quelli contemplati dal precedente art. 7, n. 1, che si sostanzi in un «*delitto, che offende un interesse politico dello Stato, ovvero un diritto politico del cittadino. È altresì considerato delitto politico il delitto comune determinato, in tutto o in parte, da motivi politici*».

Ai fini della procedibilità delle ipotesi delittuose in parola è necessaria la richiesta di procedimento del Ministro della Giustizia (comma 1) e, ove il delitto sia punibile a querela della persona offesa, anche detta querela (comma 2).

Art. 9 c.p. "Delitto comune del cittadino all'estero"

La norma di cui all'art. 9 c.p. punisce, invece, il cittadino italiano che abbia commesso all'estero reati di particolare gravità (con minimo edittale fissato in tre anni di pena detentiva), purché si trovi nel territorio dello Stato, ovvero a richiesta del Ministero della Giustizia, a istanza o a querela della persona offesa, in casi di minor gravità, salvo per alcune ipotesi delittuose espressamente previste (per le quali non è richiesta alcuna condizione di procedibilità).

Art. 10 c.p. "Delitto comune commesso dallo straniero all'estero"

Infine, sono puniti secondo la legge italiana, ai sensi dell'art. 10 c.p., gli stranieri che all'estero abbiano commesso delitti a danno dello Stato o di un cittadino italiano, sempreché si trovino nel territorio italiano, e vi sia richiesta del Ministro della Giustizia, ovvero istanza o querela della persona offesa (salvo per alcune

---

[15] In caso di concorso di persone nel reato commesso in parte all'estero, ai fini dell'affermazione della giurisdizione italiana e per la punibilità di tutti i concorrenti è sufficiente che nel territorio dello Stato si sia verificata **anche solo una frazione della condotta** ad opera di uno qualsiasi dei concorrenti, che, seppur priva dei requisiti di idoneità e di inequivocità richiesti per il tentativo, sia comunque **significativa e collegabile in modo chiaro e univoco** alla parte restante realizzata in territorio estero.

La giurisprudenza di legittimità ha addirittura affermato a tale riguardo che, Ai fini della punibilità dei reati secondo la legge italiana, è sufficiente l'essersi verificata in Italia anche la **sola ideazione del delitto**, quantunque la restante condotta sia stata attuata all'estero.

[16] Come si evince dalla Relazione Ministeriale al D.Lgs. n. 231/2001, infatti, «*l'opzione è conforme al progressivo abbandono, nella legislazione internazionale, del principio di territorialità ed alla correlativa, sempre maggiore affermazione del principio di universalità*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ipotesi delittuose espressamente richiamate, per le quali sono richiesti diversi e ulteriori presupposti).

Orbene, estendendo l'applicazione degli artt. 7, 8, 9 e 10 c.p. agli enti, la norma mira dunque a non lasciare sfornita di sanzione un'ipotesi criminologica di frequente verificazione, atteso il numero sempre più ampio di enti che svolgono larga parte delle proprie attività in territori diversi da quello italiano e che, in mancanza di siffatta previsione, avrebbero modo di eludere agevolmente le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 231/2001.

Alla luce delle superiori osservazioni, e in considerazione dei presupposti più sopra esaminati della responsabilità degli enti da reato, perché una società possa rispondere, ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001, per un illecito commesso integralmente all'estero, è necessaria la sussistenza delle seguenti condizioni:

a) il reato deve rientrare tra gli illeciti previsti dagli artt. 24 e ss. del Decreto, ossia tra i reati-presupposto;

b) il reato-presupposto deve essere perpetrato, all'estero, da un soggetto funzionalmente legato all'ente ai sensi dell'art. 5 del Decreto (*i.e.* amministratori o dipendenti distaccati all'estero);

c) l'ente deve avere la propria sede principale nel territorio italiano;

d) non deve procedere per esso lo Stato del luogo in cui è stato commesso il fatto (vertendosi altrimenti in un'ipotesi di giurisdizione italiana recessiva);

e) l'ente risponde solo nei casi e alle condizioni di cui agli artt. 7, 8, 9 e 10 c.p.;

f) qualora la fattispecie rientri in una delle ipotesi in cui gli artt. 8, 9 e 10 c.p. prevedono che il colpevole sia punito a richiesta del Ministro della giustizia, la richiesta deve essere formulata anche nei confronti dell'ente.

A seguire, l'analisi delle fattispecie di reato contemplate negli artt. 24 e ss. del D.Lgs. n. 231/2001.

ALLEG

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ARTICOLO 24 DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231

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[17]

1. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 316 *bis*, 316 *ter,* 353, 353 *bis*, 356, 640, comma 2, n. 1, 640 *bis* e 640 *ter* se commesso in danno dello Stato o di altro ente pubblico o dell'Unione Europea, del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote[18].

2. Se, in seguito alla commissione dei delitti di cui al comma 1, l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità o è derivato un danno di particolare gravità; si applica la sanzione pecuniaria da duecento a seicento quote.

2 *bis*. Si applicano all'ente le sanzioni previste ai commi precedenti in relazione alla commissione del delitto di cui all'articolo 2 della legge 23 dicembre 1986, n. 898[19].

3. Nei casi previsti dai commi precedenti, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, lettere *c)*, *d)* ed *e)*.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 24

Malversazione di erogazioni pubbliche (art. 316 bis c.p.)[20]

Chiunque, estraneo alla pubblica amministrazione, avendo ottenuto dallo Stato o da altro ente pubblico o dalle Comunità europee[21] contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, destinati alla realizzazione di una o più finalità, non li destina alle finalità previste, è punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni[22].

Questa fattispecie delittuosa è finalizzata alla repressione del fenomeno delle frodi nei finanziamenti pubblici. L'interesse protetto dalla norma è la corretta gestione delle risorse pubbliche destinate a fini predeterminati. Soggetto attivo del reato è qualsiasi privato estraneo all'apparato organizzativo della Pubblica Amministrazione.

La condotta incriminata presuppone l'avvenuta concessione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni e consiste nella mancata destinazione degli stessi alle finalità per cui sono stati erogati, sia in ipotesi in cui il beneficiario ometta del tutto di impiegare le somme ricevute, sia in ipotesi di destinazione a uno scopo diverso da quello per il quale il contributo, la sovvenzione, il finanziamento, il mutuo agevolato o l'erogazione è stato concesso.

Il delitto si perfeziona nel momento in cui si attua la mancata destinazione dei fondi allo scopo per il quale erano stati ottenuti.

---

[17] Rubrica sostituita dall'art. 5, comma 1, lett. *a*), numero 1), del D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.

[18] Comma modificato dall'art. 5, comma 1, lett. *a*), numero 1), del D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 e, successivamente, dalla Legge 9 ottobre 2023, n. 137 di conversione con modificazioni del D.L. 10 agosto 2023, n. 105.

[19] Comma inserito dall'art. 5, comma 1, lett. *a*), numero 1), del D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.

[20] Rubrica modificata dall'art. 28 *bis*, comma 1, lett. *b*), n. 1, D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni in Legge 28 marzo 2022, n. 25.

[21] Cfr. art. 7 del D.Lgs. n. 75/2020 (rubricato "*Adeguamento normativo*"), secondo cui "*In ogni norma penale vigente recante la disciplina dei reati che ledono gli interessi finanziari dell'Unione europea il riferimento alle parole «**Comunità europee**» dovrà intendersi come riferimento alle parole «**Unione europea**»*".

[22] Comma modificato dall'art. 28 *bis*, comma 1, lett. *b*), n. 2, D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni in Legge 28 marzo 2022, n. 25.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Indebita percezione di erogazioni pubbliche (art. 316 ter c.p.)[23]

Salvo che il fatto costituisca il reato previsto dall'art. 640 bis, chiunque mediante l'utilizzo o la presentazione di dichiarazioni o di documenti falsi o attestanti cose non vere, ovvero mediante l'omissione di informazioni dovute, consegue indebitamente, per sé o per altri, contributi, sovvenzioni[24]*, finanziamenti, mutui agevolati o altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati dallo Stato, da altri enti pubblici o dalle Comunità europee*[25]*, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni. La pena è della reclusione da uno a quattro anni se il fatto è commesso da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio con abuso della sua qualità o dei suoi poteri*[26]*. La pena è della reclusione da sei mesi a quattro anni se il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e il danno o il profitto sono superiori a euro 100.000*[27]*.*

Quando la somma indebitamente percepita è pari o inferiore a euro 3.999,96 si applica soltanto la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da euro 5.164 a euro 25.822. Tale sanzione non può comunque superare il triplo del beneficio conseguito.

La norma in questione tutela il complesso delle risorse pubbliche destinate a obiettivi di incentivazione economica. La condotta, infatti, consiste nell'utilizzo o presentazione di dichiarazioni o documenti falsi ovvero nell'omissione di informazioni dovute al fine di conseguire l'erogazione pubblica. Soggetto attivo del reato è qualsiasi privato estraneo all'apparato organizzativo della pubblica amministrazione.

Truffa in danno dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea (art. 640, comma 2, n. 1 c.p.)

Chiunque, con artifizi o raggiri, inducendo taluno in errore, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 51 a euro 1.032.

La pena è della reclusione da uno a cinque anni e della multa da euro 309 a euro 1.549:

1) se il fatto è commesso a danno dello Stato, di un altro ente pubblico o dell'Unione Europea[28] *o col pretesto di far esonerare taluno dal servizio militare (...).*

Per configurare il reato di truffa è necessario che ricorrano gli artifizi o i raggiri, l'induzione in errore e l'ingiusto profitto con altrui danno. Ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 il reato di truffa è preso in considerazione con esclusivo riferimento al caso in cui il fatto sia commesso a danno dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione europea. Bene giuridico tutelato dalla norma è la protezione del patrimonio ma anche la tutela della libertà del consenso nei negozi patrimoniali.

Per configurare il reato di truffa è necessario che ricorrano:

- gli artifizi o i raggiri (per artifizio si intende una manipolazione o trasfigurazione della realtà esterna provocata mediante la simulazione di circostanze inesistenti o la dissimulazione di circostanze esistenti; i raggiri consistono in argomentazioni volte a far scambiare il falso con il vero);
- l'induzione in errore (occorre in particolare che in conseguenza dell'errore l'ingannato abbia posto in essere un atto che abbia determinato il danno);
- l'ingiusto profitto;

[23] Rubrica modificata dall'art. 28 *bis*, comma 1, lett. *c*), n. 1, D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni in Legge 28 marzo 2022, n. 25.

[24] Il termine «*sovvenzioni*» è stato aggiunto dall'art. 28 *bis*, comma 1, lett. *c*), n. 2, D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni in Legge 28 marzo 2022, n. 25.

[25] Cfr. art. 7 del D.Lgs. n. 75/2020 (rubricato "*Adeguamento normativo*"), secondo cui "*In ogni norma penale vigente recante la disciplina dei reati che ledono gli interessi finanziari dell'Unione europea il riferimento alle parole «**Comunità europee**» dovrà intendersi come riferimento alle parole «**Unione europea**»*".

[26] Periodo aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. *l)*, della Legge 9 gennaio 2019, n. 3.

[27] Periodo aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. *b)*, D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.

[28] L'art. 1, comma 1, lett. *e)*, D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 ha inserito le parole «*o dell'Unione europea*» dopo le parole «*ente pubblico*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- il danno altrui;
- l'atto di disposizione patrimoniale della vittima (requisito implicito).

Truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 bis c.p.)

La pena è della reclusione da due a sette anni e si procede d'ufficio se il fatto di cui all'art. 640 riguarda contributi, sovvenzioni[29]*, finanziamenti, mutui agevolati ovvero altre erogazioni dello stesso tipo, comunque denominate, concessi o erogati da parte dello Stato, di altri enti pubblici o dell'Unione Europea.*

L'interesse protetto dalla norma è il complesso delle risorse pubbliche destinate a obiettivi di incentivazione economica in relazione alla fase propedeutica alla concessione delle erogazioni pubbliche.

Anche in questo caso devono ricorrere gli elementi tipici della truffa (artifici o raggiri), con la particolarità dell'oggetto della frode, costituito da contributi, finanziamenti, sovvenzioni, mutui agevolati, *etc*.

Elemento specializzante rispetto al reato di truffa è costituito dall'oggetto materiale della frode cioè da ogni attribuzione economica agevolata erogata da parte dello Stato o altri enti pubblici.

Elemento soggettivo è, come nel reato di truffa, il dolo generico, per cui il soggetto agente deve essersi prefigurato l'inganno, il profitto e il danno, ma inoltre deve avere coscienza della particolare natura delle erogazioni e della loro provenienza dallo Stato o altri enti pubblici o dall'Unione Europea.

Elemento discretivo tra la malversazione (art. 316 *bis* c.p.) e la truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (640 *bis* c.p.) consiste nel fatto che nel primo reato vi è un regolare ottenimento del finanziamento, nel secondo il privato ottiene il finanziamento ingannando l'amministrazione con artifici o raggiri

Il reato di indebita percezione di erogazioni pubbliche previsto dall'art. 316 *ter* c.p. è norma sussidiaria rispetto al reato di truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 *bis* c.p.).

La distinzione tra i due reati deve ravvisarsi nell'assenza dell'elemento dell'induzione in errore attraverso la messa in atto di artifici e raggiri, che connota la condotta di truffa.

Frode informatica (art. 640 ter c.p.)

Chiunque, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o a esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 51 a euro 1.032.

La pena è della reclusione da uno a cinque anni e della multa da euro 309 a euro 1.549 se ricorre una delle circostanze previste dal numero 1) del secondo comma dell'articolo 640, ovvero se il fatto produce un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale o[30] *è commesso con abuso della qualità di operatore del sistema.*

La pena è della reclusione da due a sei anni e della multa da euro 600 a euro 3.000 se il fatto è commesso con furto o indebito utilizzo dell'identità digitale in danno di uno o più soggetti[31].

[29] Il termine «*sovvenzioni*» è stato aggiunto dall'art. 28 *bis*, comma 1, lett. *d*), D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, convertito con modificazioni in Legge 28 marzo 2022, n. 25, in sede di conversione.

[30] Le parole «*produce un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale o*» sono state aggiunte dall'art. 2, comma 1, lett. *c*), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 184.

[31] Comma introdotto dall'art. 9, comma 1, lett. *a)*, del D.Lgs. n. 93/2013, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 119/2013.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il delitto è punibile a querela della persona offesa, salvo che ricorra taluna delle circostanze di cui al secondo e terzo[32] *comma o la circostanza prevista dall'articolo 61, primo comma, numero 5, limitatamente all'aver approfittato di circostanze di persona, anche in riferimento all'età*[33].

Scopo della norma è, accanto alla tutela del patrimonio del danneggiato, quello del regolare funzionamento dei sistemi informatici e telematici.

Il reato di frode informatica ha gli stessi elementi costitutivi del reato di truffa, dal quale si differenzia solamente poiché l'attività fraudolenta dell'agente investe non il soggetto passivo bensì il sistema informatico o telematico di pertinenza del soggetto medesimo. Le condotte fraudolente vengono inoltre specificate: alterazione, in qualsiasi modo, del sistema informatico o telematico e intervento, senza diritto, con qualsiasi modalità, su dati, informazioni o programmi.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. n. 231/2001 tale reato si applica solo nei casi in cui il titolare del sistema informatico sia rappresentato dallo Stato o altro ente pubblico.

Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)[34]

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, è punito con la reclusione da sei mesi a cinque anni e con la multa da euro 103 a euro 1.032.

Se il colpevole è persona preposta dalla legge o dall'autorità agli incanti o alle licitazioni suddette, la reclusione è da uno a cinque anni e la multa da euro 516 a euro 2.065.

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; ma sono ridotte alla metà.

Il reato può essere realizzato con diverse modalità (violenza, minaccia, doni, promesse, collusioni o altri mezzi fraudolenti) che consentono di impedire o turbare lo svolgimento della procedura di gara o di allontanarne gli offerenti. In particolare, per collusione deve intendersi ogni accordo clandestino tra più persone per conseguire un fine illecito.

Per la giurisprudenza è configurabile il reato in esame anche nel caso in cui la procedura di gara riguardi l'appalto, da parte di una società formalmente privata che gestisce un servizio pubblico di trasporto in concessione, avente ad oggetto attività di manutenzione ordinaria e straordinaria delle infrastrutture o di gestione del servizio (Cass., Sez. VI Pen., 9 gennaio 2020, n. 1366).

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.

Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353 bis c.p.)[35]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, 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 è punito con la reclusione da sei mesi a cinque anni e con la multa da euro 103 a euro 1.032.

La norma in esame punisce il turbamento di un procedimento amministrativo realizzato con una condotta (alternativamente: "*violenza o minaccia, o con doni, promesse, collusioni o altri mezzi*

[32] Le parole «*e terzo*» sono state inserite dall'art. 9, comma 1, lett. *b)*, del D.L. n. 93/2013, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 119/2013.

[33] Comma così modificato dall'art. 2 del D.Lgs. 10 ottobre 2022, n. 150, entrato in vigore il 30 dicembre 2022.

[34] Articolo introdotto dalla Legge 9 ottobre 2023, n. 137, di conversione, con modificazioni, del D.L. 10 agosto 2023, n. 105.

[35] Articolo introdotto dalla Legge 9 ottobre 2023, n. 137, di conversione, con modificazioni, del D.L. 10 agosto 2023, n. 105.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fraudolenti") finalizzata a condizionare il contenuto di un bando - o di un altro atto a questo equipollente - e, quindi, le modalità di scelta del contraente. Il "mezzo fraudolento" consiste in qualsiasi artificio, inganno o menzogna. La fattispecie in esame è costruita come un reato di pericolo (turbare il procedimento diretto a condizionare il contenuto del bando), a dolo specifico (con la finalità di condizionare le modalità di scelta del contraente); quindi, la sua consumazione è indipendente dalla realizzazione del fine medesimo.

Per la giurisprudenza è configurabile il reato in esame anche in caso di affidamento diretto, quando la trattativa privata, al di là del "nomen juris," prevede, ai fini della scelta del contraente, una "gara", sia pure informale, cioè un segmento valutativo concorrenziale (Cass., Sez. VI Pen., 28 ottobre 2021, n. 5536).

Frode nelle pubbliche forniture *(art. 356 c.p.)*

Chiunque commette frode nella esecuzione dei contratti di fornitura o nell'adempimento degli altri obblighi contrattuali indicati nell'articolo precedente[36] *è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa non inferiore a 1.032 euro*.

La pena è aumentata nei casi preveduti dal primo capoverso dell'articolo precedente.

Scopo della norma è quello di tutelare il buon andamento della Pubblica Amministrazione e, più nello specifico, il regolare funzionamento dei servizi pubblici e dei pubblici stabilimenti, minacciato dalla frode commessa nell'esecuzione o nell'adempimento di particolari contratti, destinati a fornire alla Pubblica Amministrazione beni e servizi.

Il delitto in esame 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 pubblica amministrazione, quali che siano gli schemi contrattuali in forza dei quali i fornitori sono tenuti a particolari prestazioni (Cass., Sez. VI Pen., 27 maggio 2019, n. 23231).

Si tratta di un reato proprio, che può essere commesso soltanto da chi sia vincolato contrattualmente con lo Stato, con un ente pubblico o con un'impresa esercente un servizio di pubblica necessità e, quindi, dal fornitore, dal subfornitore, dal mediatore e dal rappresentante.

La condotta materiale punibile, ai sensi dell'art. 356 c.p., consiste in «*una qualunque inesecuzione, imperfezione, inadempienza posta in essere dolosamente dal reo nella pubblica fornitura; il reato si consuma, per quanto riguarda la prestazione di opere, già nel corso della loro esecuzione, bastando a concretarlo l'inadempimento doloso che, senza attingere alla gravità della prestazione di "*aliud pro alio*", attenga alla quantità o alle qualità anche non essenziali della prestazione dovuta (così Sez. 6, n. 11326 del 21/03/1994, Zoccali, Rv. 199361)*» (cfr. Cass. n. 23231/2019 cit.).

Secondo l'orientamento giurisprudenziale prevalente, «*integra il delitto di frode in pubbliche forniture la condotta dolosa di colui che consegna cose in tutto od in parte difformi dalle caratteristiche convenute», ossia «una cosa diversa da quella pattuita per origine, provenienza, qualità o quantità, purché la difformità sia apprezzabilmente significativa nel senso di risultare idonea ad incidere sullo svolgimento del rapporto con la pubblica amministrazione (Cass. Sez. 6, n. 42900 del 5/10/2010, Rugiano, rv. 248806)*» (cfr. Cass.,

[36] L'art. 355 c.p. (***Inadempimento di contratti di pubbliche forniture***), richiamato dalla disposizione in esame, prevede:

«1. Chiunque, non adempiendo gli obblighi che gli derivano da un contratto di fornitura concluso con lo Stato, o con un altro ente pubblico, ovvero con un'impresa esercente servizi pubblici o di pubblica necessità, fa mancare, in tutto o in parte, cose od opere, che siano necessarie a uno stabilimento pubblico o ad un pubblico servizio, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa non inferiore a 103 euro.

2. La pena è aumentata se la fornitura concerne:

1) sostanze alimentari o medicinali, ovvero cose od opere destinate alle comunicazioni per terra, per acqua o per aria, o alle comunicazioni telegrafiche o telefoniche;

2) cose od opere destinate all'armamento o all'equipaggiamento delle forze armate dello Stato;

3) cose od opere destinate ad ovviare a un comune pericolo o ad un pubblico infortunio».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Sez. VI Pen., 8 aprile 2016, n. 28301; nonché Id., 20 maggio 2014, n. 27992; *Id*., 17 novembre 1999, dep. nel 2000, n. 1823; *Id*., 25 marzo 1998, n. 5102).

Il reato è caratterizzato dal dolo generico, consistente nella coscienza e volontà di consegnare cose in tutto od in parte difformi (per origine, provenienza, qualità o quantità) in modo significativo dalle caratteristiche pattuite. Non sono pertanto necessari specifici raggiri, né che i vizi della cosa fornita siano occulti.

Sanzioni amministrative e penali in materia di aiuti comunitari nel settore agricolo (art. 2 Legge 23 dicembre 1986, n. 898)[37]

Ove il fatto non configuri il più grave reato previsto dall'articolo 640 bis del codice penale, chiunque, mediante l'esposizione di dati o notizie falsi, consegue indebitamente, per sé o per altri, aiuti, premi, indennità, restituzioni, contributi o altre erogazioni a carico totale o parziale del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni. La pena è della reclusione da sei mesi a quattro anni quando il danno o il profitto sono superiori a euro 100.000. Quando la somma indebitamente percepita è pari o inferiore a 5.000 euro si applica soltanto la sanzione amministrativa di cui agli articoli seguenti.

Agli effetti della disposizione del precedente comma 1 e di quella del comma 1 dell'articolo 3, alle erogazioni a carico del Fondo europeo agricolo di garanzia e del Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale sono assimilate le quote nazionali previste dalla normativa comunitaria a complemento delle somme a carico di detti Fondi, nonché le erogazioni poste a totale carico della finanza nazionale sulla base della normativa comunitaria.

Con la sentenza il giudice determina altresì l'importo indebitamente percepito e condanna il colpevole alla restituzione di esso all'amministrazione che ha disposto la erogazione di cui al comma 1.

La fattispecie in esame, in ragione della clausola di riserva contenuta nell'*incipit*, ha carattere sussidiario rispetto al più grave reato, più sopra esaminato, di truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche (art. 640 *bis* c.p.). Ai fini della configurabilità del reato *de quo*, è infatti sufficiente che l'agente esponga dati o notizie falsi, conseguendo indebitamente, per sé o per altri, aiuti di qualsiasi genere erogati dal Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR), dal Fondo europeo agricolo di garanzia (FEAGA) ovvero dallo Stato, sulla base della normativa comunitaria. Soltanto ove la predetta condotta sia congiunta ad artifici o raggiri di altra natura, tendenti ad indurre in errore il soggetto passivo, risulta applicabile, in luogo del presente articolo, l'art. 640 *bis*.

Peraltro, così come nel reato di truffa aggravata per il conseguimento di erogazioni pubbliche, anche in questa ipotesi l'elemento soggettivo è rappresentato dal dolo generico e, pertanto, il soggetto agente deve essersi prefigurato l'inganno, il profitto e il danno e deve avere coscienza della particolare natura delle erogazioni, nonché della loro provenienza.

ARTICOLO 24 *BIS* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[38]

DELITTI INFORMATICI E TRATTAMENTO ILLECITO DI DATI

1. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 615 *ter*, 617 *quater*, 617 *quinquies*, 635 *bis*, 635 *ter*, 635 *quater* e 635 *quinquies* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da duecento a settecento quote.

[37] Recante «*Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 27 ottobre 1986, n. 701, recante misure urgenti in materia di controlli degli aiuti comunitari alla produzione dell'olio di oliva. Sanzioni amministrative e penali in materia di aiuti comunitari nel settore agricolo*».

[38] Articolo introdotto dall'art. 7 della Legge n. 48/2008 e da ultimo modificato dall'art. 20 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1 *bis*. In relazione alla commissione del delitto di cui all'articolo 629, terzo comma, del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da trecento a ottocento quote.

2. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 615 *quater* e 635 *quater*.1 del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria sino a quattrocento quote.

3. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 491 *bis* e 640 *quinquies* del codice penale, salvo quanto previsto dall'articolo 24 del presente decreto per i casi di frode informatica in danno dello Stato o di altro ente pubblico si applica all'ente la sanzione pecuniaria sino a quattrocento quote.

4. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 1 si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, lettere *a)*, *b)* ed *e)*. Nei casi di condanna per il delitto indicato nel comma 1 *bis* si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a due anni. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 2 si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, lettere *b)* ed *e)*. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 3 si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, lettere *c)*, *d)* ed *e)*.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 24 bis

Documenti informatici (art. 491 bis c.p.)

Se alcuna delle falsità previste dal presente capo[39] riguarda un documento informatico pubblico avente efficacia probatoria, si applicano le disposizioni del capo stesso concernenti rispettivamente gli atti pubblici[40].

Accesso abusivo ad un sistema informatico o telematico (art. 615 ter c.p.)[41]

Chiunque abusivamente si introduce in un sistema informatico o telematico protetto da misure di sicurezza ovvero vi si mantiene contro la volontà espressa o tacita di chi ha il diritto di escluderlo, è punito con la reclusione fino a tre anni.

La pena è della reclusione da due a dieci anni:

1) *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;*
2) *se il colpevole per commettere il fatto usa minaccia o violenza sulle cose o alle persone, ovvero se è palesemente armato;*
3) *se dal fatto deriva la distruzione o il danneggiamento del sistema o l'interruzione totale o parziale del suo funzionamento, ovvero la distruzione o il danneggiamento ovvero la sottrazione, anche mediante riproduzione o trasmissione, o l'inaccessibilità al titolare dei dati, delle informazioni o dei programmi in esso contenuti.*

[39] Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (Art. 476 c.p.); Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in certificati o autorizzazioni amministrative (Art. 477 c.p.); Falsità materiale commessa dal pubblico ufficiale in copie autentiche di atti pubblici o privati e in attestati del contenuto di atti (Art. 478 c.p.); Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in atti pubblici (Art. 479 c.p.); Falsità ideologica commessa dal pubblico ufficiale in certificati o in autorizzazioni amministrative (Art. 480 c.p.); Falsità ideologica in certificati commessa da persone esercenti un servizio di pubblica necessità (Art. 481 c.p.); Falsità materiale commessa dal privato (Art. 482 c.p.); Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico (Art. 483 c.p.); Falsità in registri e notificazioni (Art. 484 c.p.); Falsità in foglio firmato in bianco. Atto pubblico (Art. 487 c.p.); Altre falsità in foglio firmato in bianco. Applicabilità delle disposizioni sulle falsità materiali (Art. 488 c.p.); Soppressione, distruzione e occultamento di atti veri (Art. 490 c.p.); Falsità in testamento olografo, cambiale o titoli di credito (Art. 491 c.p.).

[40] Articolo sostituito dall'art. 2, comma 1, lett. *e)*, del D.Lgs. n. 7/2016.

[41] Articolo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Qualora i fatti di cui ai commi primo e secondo riguardino 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, la pena è, rispettivamente, della reclusione da tre a dieci anni e da quattro a dodici anni.

Nel caso previsto dal primo comma il delitto è punibile a querela della persona offesa; negli altri casi si procede d'ufficio.

Il delitto di accesso abusivo ad un sistema informatico, che è reato di mera condotta, si perfeziona con la violazione del domicilio informatico, e quindi con l'introduzione in un sistema costituito da un complesso di apparecchiature che utilizzano tecnologie informatiche, senza che sia necessario che l'intrusione sia effettuata allo scopo di insidiare la riservatezza dei legittimi utenti e che si verifichi una effettiva lesione della stessa. Commette il reato in questione anche il soggetto che, avendo titolo per accedere al sistema, lo utilizzi per finalità diverse da quelle consentite.

Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature, codici e altri mezzi atti all'accesso a sistemi informatici o telematici *(art. 615 quater c.p.)*[42]

Chiunque, al fine di procurare a sé o ad altri un vantaggio o di arrecare ad altri un danno, abusivamente si procura, detiene, produce, riproduce, diffonde, importa, comunica, consegna, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparati, strumenti, parti di apparati o di strumenti[43]*, codici, parole chiave o altri mezzi idonei all'accesso ad un sistema informatico o telematico, protetto da misure di sicurezza, o comunque fornisce indicazioni o istruzioni idonee al predetto scopo, è punito con la reclusione sino ad un anno e con la multa sino a 5.164 euro.*

La pena è della reclusione da due anni a sei anni quando ricorre taluna delle circostanze di cui all'articolo 615 ter, secondo comma, numero 1).

La pena è della reclusione da tre a otto anni quando il fatto riguarda i sistemi informatici o telematici di cui all'articolo 615 ter, terzo comma.

Intercettazione, impedimento o interruzione illecita di comunicazioni informatiche o telematiche *(art. 617 quater c.p.)*[44]

Chiunque fraudolentemente intercetta comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico o intercorrenti tra più sistemi, ovvero le impedisce o le interrompe, è punito con la reclusione da un anno e sei mesi a cinque anni[45]*.*

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, la stessa pena si applica a chiunque rivela, mediante qualsiasi mezzo di informazione al pubblico, in tutto o in parte, il contenuto delle comunicazioni di cui al primo comma.

I delitti di cui ai commi primo e secondo sono punibili a querela della persona offesa.

Tuttavia si procede d'ufficio e la pena è della reclusione da quattro a dieci anni se il fatto è commesso:

1) *in danno di taluno dei sistemi informatici o telematici indicati nell'articolo 615 ter, terzo comma;*
2) *in danno di un pubblico ufficiale nell'esercizio o a causa delle sue funzioni o da un pubblico ufficiale o da un incaricato di un pubblico servizio, con abuso dei poteri o con violazione dei doveri inerenti alla*

[42] Rubrica così sostituita dall'art. 19, comma 1, lett. *c*), Legge 23 dicembre 2021, n. 238. L'articolo è stato da ultimo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

[43] Le parole «*si procura, detiene, produce, riproduce, diffonde, importa, comunica, consegna, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparati, strumenti, parti di apparati o di strumenti*,» sono state sostituite alle parole «*si procura, riproduce, diffonde, comunica o consegna*» dall'art. 19, comma 1, lett. *a*), Legge 23 dicembre 2021, n. 138.

[44] Articolo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

[45] Pena modificata, nel minimo e nel massimo, dall'art. 19, comma 5, lett. *a*), Legge 23 dicembre 2021, n. 238.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

funzione o al servizio, o da chi esercita, anche abusivamente, la professione di investigatore privato, o con abuso della qualità di operatore del sistema.

Detenzione, diffusione e installazione abusiva di apparecchiature e di altri mezzi attia intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche *(art. 617 quinquies c.p.)*[46]

Chiunque, fuori dai casi consentiti dalla legge, al fine di intercettare comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico ovvero intercorrenti tra più sistemi, ovvero di impedirle o interromperle, si procura, detiene, produce, riproduce, diffonde, importa, comunica, consegna, mette in altro modo a disposizione di altri o installa apparecchiature, programmi, codici, parole chiave o altri mezzi atti ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni relative ad un sistema informatico o telematico ovvero intercorrenti tra più sistemi, è punito con la reclusione da uno a quattro anni[47].

Quando ricorre taluna delle circostanze di cui all'articolo 617 quater, quarto comma, numero 2), la pena è della reclusione da due a sei anni.

Quando ricorre taluna delle circostanze di cui all'articolo 617 quater, quarto comma, numero 1), la pena è della reclusione da tre a otto anni.

Estorsione (art. 629, comma 3, c.p.)[48]

Chiunque, mediante le condotte di cui agli articoli 615 ter, 617 quater, 617 sexies, 635 bis, 635 quater e 635 quinquies ovvero con la minaccia di compierle, costringe taluno a fare o ad omettere qualche cosa, procurando a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da sei a dodici anni e con la multa da euro 5.000 a euro 10.000. La pena è della reclusione da otto a ventidue anni e della multa da euro 6.000 a euro 18.000, se concorre taluna delle circostanze indicate nel terzo comma dell'articolo 628 nonché nel caso in cui il fatto sia commesso nei confronti di persona incapace per età o per infermità.

Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici *(art. 635 bis c.p.)*[49]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque distrugge, deteriora, cancella, altera o sopprime informazioni, dati o programmi informatici altrui è punito, a querela della persona offesa, con la reclusione da due a sei anni.

La pena è della reclusione da tre a otto anni:

1) 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;

2) se il colpevole per commettere il fatto usa minaccia o violenza ovvero se è palesemente armato.

Danneggiamento di informazioni, dati e programmi informatici pubblici o di interesse pubblico *(art. 635 ter. c.p.)*[50]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque commette un fatto diretto 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, è punito con la reclusione da due a sei anni.

---

[46] Rubrica sostituita dall'art. 19, comma 6, lett. *b*), Legge 23 dicembre 2021, n. 238. Articolo da ultimo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024.

[47] Comma modificato dall'art. 19, comma 6, lett. a), Legge 23 dicembre 2021, n. 238.

[48] Articolo introdotto dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

[49] Articolo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

[50] Articolo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

La pena è della reclusione da tre a otto anni:

1) 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;

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 ovvero la sottrazione, anche mediante riproduzione o trasmissione, o l'inaccessibilità al legittimo titolare dei dati o dei programmi informatici.

La pena è della reclusione da quattro a dodici anni quando taluna delle circostanze di cui ai numeri 1) e 2) del secondo comma concorre con taluna delle circostanze di cui al numero 3).

***Danneggiamento di sistemi informatici o telematici** (art. 635 quater c.p.)*[51]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, mediante le condotte di cui all'articolo 635 bis, ovvero attraverso l'introduzione o la trasmissione di dati, informazioni o programmi, distrugge, danneggia, rende, in tutto o in parte, inservibili sistemi informatici o telematici altrui o ne ostacola gravemente il funzionamento è punito con la reclusione da due a sei anni.

La pena è della reclusione da tre a otto anni:

1) 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;

2) se il colpevole per commettere il fatto usa minaccia o violenza ovvero se è palesemente armato.

***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.)*[52]

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 è punito con la reclusione fino a due anni e con la multa fino a euro 10.329.

La pena è della reclusione da due a sei anni quando ricorre taluna delle circostanze di cui all'articolo 615 ter, secondo comma, numero 1).

La pena è della reclusione da tre a otto anni quando il fatto riguarda i sistemi informatici o telematici di cui all'articolo 615 ter, terzo comma.

***Danneggiamento di sistemi informatici o telematici di pubblico interesse** (art. 635 quinquies c.p.)*[53]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, mediante le condotte di cui all'articolo 635 bis 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

[51] Articolo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

[52] Articolo così introdotto dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90, con la contestuale abrogazione del corrispondente art. 615 *quinquies* c.p.

[53] Articolo modificato dall'art. 16 della Legge 28 giugno 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

interesse ovvero ad ostacolarne gravemente il funzionamento è punito con la pena della reclusione da due a sei anni.

La pena è della reclusione da tre a otto anni:

1) 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;

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 della reclusione da quattro a dodici anni quando taluna delle circostanze di cui ai numeri 1) e 2) del secondo comma concorre con taluna delle circostanze di cui al numero 3).

Frode informatica del soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica (art. 640 quinquies c.p.)

Il soggetto che presta servizi di certificazione di firma elettronica, il quale, al fine di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto ovvero di arrecare ad altri danno, viola gli obblighi previsti dalla legge per il rilascio di un certificato qualificato, è punito con la reclusione fino a tre anni e con la multa da 51 a 1.032 euro.

Perimetro di sicurezza nazionale cibernetica (delitti di cui all'art. 1, comma 11, D.L. n. 105/2019)[54]

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, è punito con la reclusione da uno a tre anni.

ARTICOLO 24 *TER* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[55]

DELITTI DI CRIMINALITÀ ORGANIZZATA

1. In relazione alla commissione di taluno dei delitti di cui agli articoli 416, sesto comma, 416 *bis*, 416 *ter* e 630 del codice penale, ai delitti commessi avvalendosi delle condizioni previste dal predetto articolo 416 *bis* ovvero al fine di agevolare l'attività delle associazioni previste dallo stesso articolo, nonché ai delitti previsti dall'articolo 74 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, si applica la sanzione pecuniaria da quattrocento a mille quote.

2. In relazione alla commissione di taluno dei delitti di cui all'articolo 416 del codice penale, ad esclusione del sesto comma, ovvero di cui all'articolo 407, comma 2, lettera *a)*, numero 5), del codice di procedura penale, si applica la sanzione pecuniaria da trecento a ottocento quote.

3. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nei commi 1 e 2, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore ad un anno.

[54] La disposizione in esame è stata introdotta nel 'decalogo 231' dall'art. 1, comma 11 *bis*, dello stesso D.L. 105/2019, convertito con la Legge n. 133/2019.

[55] Articolo aggiunto dall'art. 2, comma 29, della Legge 15 luglio 2009, n. 94.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4. Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati indicati nei commi 1 e 2, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 24 *ter*

Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)

Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti, coloro che promuovono o costituiscono od organizzano l'associazione sono puniti, per ciò solo, con la reclusione da tre a sette anni.

Per il solo fatto di partecipare all'associazione, la pena è della reclusione da uno a cinque anni.

I capi soggiacciono alla stessa pena stabilita per i promotori.

Se gli associati scorrono in armi le campagne o le pubbliche vie, si applica la reclusione da cinque a quindici anni.

La pena è aumentata se il numero degli associati è di dieci o più.

Se l'associazione è diretta a commettere taluno dei delitti di cui agli articoli 600[56], 601[57], 601 bis[58] e 602[59], nonché all'articolo 12, comma 3 bis[60], del testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione dello straniero, di cui al decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 nonché agli articoli 22, commi 3 e 4, e 22 bis, comma 1[61], della legge 1° aprile 1999, n. 91, si applica la reclusione da cinque a quindici anni nei casi previsti dal primo comma e da quattro a nove anni nei casi previsti dal secondo comma.

Se l'associazione è diretta a commettere taluno dei delitti previsti dagli articoli 600 bis, 600 ter, 600 quater, 600 quater.1, 600 quinquies, 609 bis, quando il fatto è commesso in danno di un minore di anni diciotto, 609 quater, 609 quinquies, 609 octies, quando il fatto è commesso in danno di un minore di anni diciotto, e 609 undecies, si applica la reclusione da quattro a otto anni nei casi previsti dal primo comma e la reclusione da due a sei anni nei casi previsti dal secondo comma[62].

L'associazione per delinquere è la tradizionale fattispecie associativa.

Si tratta di reato contro l'ordine pubblico, che viene ad essere minacciato dalla mera esistenza di un'associazione stabile avente come scopo la commissione di più delitti, indipendentemente dalla circostanza che questi siamo commessi.

Gli elementi costitutivi del delitto di associazione per delinquere sono la formazione e la permanenza di un vincolo associativo continuativo a fine criminoso tra tre o più persone, allo scopo di commettere una serie indeterminata di delitti, con la predisposizione comune dei mezzi occorrenti per la realizzazione del programma di delinquenza. Il partecipe di un'associazione per delinquere risponde dei reati strumentali, e cioè di quelli che sono strumento di attuazione del programma criminoso, pur se non abbia concorso alla loro commissione, in ragione dell'adesione alla realizzazione dello scopo criminoso che richiede una comune predisposizione di mezzi ed implica la consapevolezza in ciascuno degli associati di concorrere a detta predisposizione. Il dolo del delitto di associazione per delinquere è dato dalla coscienza e volontà

[56] Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù (art. 600 c.p.).

[57] Tratta di persone (art. 601 c.p.).

[58] Traffico di organi prelevati da persona vivente (art. 601 *bis* c.p.), introdotto dalla Legge n. 236/2016.

[59] Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.).

[60] Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12 D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286).

[61] Richiamo da intendersi riferito all'articolo 601 *bis* del codice penale ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. 1° marzo 2018, n. 21.

[62] Comma introdotto dalla Legge n. 172/2012.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

di partecipare attivamente alla realizzazione dell'accordo e quindi del programma delinquenziale in modo stabile e permanente. Il delitto in questione, reato di natura permanente, si consuma nel momento e nel luogo di costituzione del vincolo associativo diretto allo scopo comune, indipendentemente dall'esistenza dell'organizzazione e della concreta commissione dei delitti programmati.

Infine, il richiamo dell'art. 24 *ter* alla fattispecie di cui al settimo comma dell'art. 416 c.p., deve riferirsi anche a questa nuova forma di associazione per delinquere finalizzata alla commissione dei reati di Prostituzione minorile (art. 600 *bis* c.p.), Pornografia minorile (art. 600 *ter* c.p.), Detenzione o accesso a materiale pornografico (art. 600 *quater* c.p.) Pornografia virtuale (art. 600 *quater1* c.p.), Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 *quinquies* c.p.), Violenza sessuale, quando il fatto è commesso in danno di un minore di anni diciotto (art. 609 *bis* c.p.), Atti sessuali con minorenne (art. 609 *quater* c.p.), Corruzione di minorenne (art. 609 *quinquies* c.p.), Violenza sessuale di gruppo, quando il fatto è commesso in danno di un minore di anni diciotto (art. 609 *octies* c.p.), e, infine, il reato di Adescamento di minorenni (art. 609 *undecies* c.p.), introdotto proprio dalla Legge n. 172/2012.

Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 bis c.p.)[63]

Chiunque fa parte di un'associazione di tipo mafioso formata da tre o più persone, è punito con la reclusione da dieci a quindici anni.

Coloro che promuovono, dirigono o organizzano l'associazione sono puniti, per ciò solo, con la reclusione da dodici a diciotto anni.

L'associazione è di tipo mafioso quando coloro che ne fanno parte 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, appalti e servizi pubblici o per realizzare profitti o vantaggi ingiusti per sé o per altri ovvero al fine di impedire od ostacolare il libero esercizio del voto o di procurare voti a sé o ad altri in occasione di consultazioni elettorali.

Se l'associazione è armata si applica la pena della reclusione da dodici a venti anni nei casi previsti dal primo comma e da quindici a ventisei[64] *anni nei casi previsti dal secondo comma.*

L'associazione si considera armata quando i partecipanti hanno la disponibilità, per il conseguimento della finalità dell'associazione, di armi o materiali esplodenti, anche se occultate o tenute in luogo di deposito.

Se le attività economiche di cui gli associati intendono assumere o mantenere il controllo sono finanziate in tutto o in parte con il prezzo, il prodotto, o il profitto di delitti, le pene stabilite nei commi precedenti sono aumentate da un terzo alla metà. Nei confronti del condannato è sempre obbligatoria la confisca delle cose che servirono e furono destinate a commettere il reato e delle cose che ne sono il prezzo, il prodotto, il profitto o che ne costituiscono l'impiego.

Le disposizioni del presente articolo si applicano anche alla camorra, alla 'ndrangheta[65] *e alle altre associazioni, comunque localmente denominate, anche straniere, che valendosi della forza intimidatrice del vincolo associativo perseguono scopi corrispondenti a quelli delle associazioni di tipo mafioso.*

Si tratta di una norma speciale rispetto all'associazione per delinquere *ex* art. 416 c.p., che nei primi commi riproduce il modulo tipico del reato associativo, mentre nei commi successivi indica gli elementi specializzanti costituiti da:

- avvalersi della forza intimidatrice: non è necessaria la creazione di atti di minaccia, in quanto la dipendenza psicologica di assoggettamento e di omertà del soggetto passivo nei confronti

[63] Pene aumentate dalla Legge n. 69/2015.

[64] Pena aumentata dalla Legge n. 69/2015.

[65] Le parole «*alla 'ndrangheta*» sono state inserite dal D.L. n. 4/2010 convertito, con modificazioni, nella Legge n. 50/2010.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

dell'associazione può derivare anche dal "prestigio criminale" di cui gode nel territorio il sodalizio criminoso;

- provocare una condizione di assoggettamento e di omertà: questo è il c.d. metodo mafioso, che produce nelle vittime una sottomissione psicologica e il rifiuto a collaborare con la giustizia.
- maggiore ampiezza dello scopo perseguito: oltre alla volontà di fare parte dell'associazione e il fine di commettere delitti, si aggiunge il proposito di «*acquisire in modo diretto o indiretto la gestione o comunque il controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, appalti e servizi pubblici o per realizzare profitti o vantaggi ingiusti per sé o per altri ovvero al fine di impedire od ostacolare il libero esercizio del voto o di procurare voti a sé o ad altri in occasione di consultazioni elettorali*».

Scambio elettorale politico-mafioso (art. 416 ter c.p.) [66]

Chiunque accetta, direttamente o a mezzo di intermediari, la promessa di procurare voti da parte di soggetti appartenenti alle associazioni di cui all'articolo 416 bis o mediante le modalità di cui al terzo comma dell'articolo 416 bis in cambio dell'erogazione o della promessa di erogazione di denaro o di qualunque altra utilità o in cambio della disponibilità a soddisfare gli interessi o le esigenze dell'associazione mafiosa è punito con la pena stabilita nel primo comma dell'articolo 416 bis.

La stessa pena si applica a chi promette, direttamene o a mezzo di intermediari, di procurare voti nei casi di cui al primo comma.

Se colui che ha accettato la promessa di voti, a seguito dell'accordo di cui al primo comma, è risultato eletto nella relativa consultazione elettorale, si applica la pena prevista dal primo comma dell'articolo 416 bis aumentata della metà.

In caso di condanna per i reati di cui al presente articolo, consegue sempre l'interdizione perpetua dai pubblici uffici.

Il reato di scambio elettorale politico-mafioso si perfeziona nel momento della formulazione delle reciproche promesse, indipendentemente dalla loro realizzazione, essendo rilevante, per quanto riguarda la condotta dell'uomo politico, la sua disponibilità a venire a patti con la consorteria mafiosa, in vista del futuro e concreto adempimento dell'impegno assunto in cambio dell'appoggio elettorale.

Sequestro di persona a scopo di estorsione (art. 630 c.p.)

Chiunque sequestra una persona allo scopo di conseguire, per sé o per altri, un ingiusto profitto come prezzo della liberazione, è punito con la reclusione da venticinque a trenta anni.

Se dal sequestro deriva comunque la morte, quale conseguenza non voluta dal reo, della persona sequestrata, il colpevole è punito con la reclusione di anni trenta.

Se il colpevole cagiona la morte del sequestrato si applica la pena dell'ergastolo.

Al concorrente che, dissociandosi dagli altri, si adopera in modo che il soggetto passivo riacquisti la libertà, senza che tale risultato sia conseguenza del prezzo della liberazione, si applicano le pene previste dall'articolo 605. Se tuttavia il soggetto passivo muore, in conseguenza del sequestro, dopo la liberazione, la pena è della reclusione da sei a quindici anni.

Nei confronti del concorrente che, dissociandosi dagli altri, si adopera, al di fuori del caso previsto dal comma precedente, per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori ovvero aiuta concretamente l'autorità di polizia o l'autorità giudiziaria nella raccolta di prove decisive per l'individuazione o la cattura dei concorrenti, la pena dell'ergastolo è sostituita da quella della reclusione da dodici a venti anni e le altre pene sono diminuite da un terzo a due terzi.

[66] Articolo sostituito dall'art. 1 Legge n. 43/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Quando ricorre una circostanza attenuante, alla pena prevista dal secondo comma è sostituita la reclusione da venti a ventiquattro anni; alla pena prevista dal terzo comma è sostituita la reclusione da ventiquattro a trenta anni. Se concorrono più circostanze attenuanti, la pena da applicare per effetto delle diminuzioni non può essere inferiore a dieci anni, nella ipotesi prevista dal secondo comma, ed a quindici anni, nell'ipotesi prevista dal terzo comma.

I limiti di pena preveduti nel comma precedente possono essere superati allorché ricorrono le circostanze attenuanti di cui al quinto comma del presente articolo.

L'elemento specializzante del reato in questione è rappresentato dal sequestro di una persona, tutti gli altri elementi costitutivi del delitto non possono essere che gli stessi, per natura e caratteri, di quelli propri del delitto di estorsione, tra i quali la violenza intesa come generica condizione non incidente su interessi specificamente tutelati e non superiore, in caso di violenza alla persona, alla semplice percossa. Per la configurabilità del delitto di sequestro di persona a scopo di estorsione è richiesto il dolo specifico che può consistere anche nel proposito dell'agente di conseguire una qualsiasi utilità giuridicamente rilevante.

Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309)

Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'articolo 70, commi 4, 6 e 10[67]*, escluse le operazioni relative alle sostanze di cui alla categoria III dell'allegato I al regolamento (CE) n. 273/2004 e dell'allegato al regolamento (CE) n. 111/2005, ovvero*[68] *dall'articolo 73*[69]*,*

---

[67] Cfr. art. 70 D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309 (***Precursori di droghe***) Comma 4: «*Chiunque effettua, in relazione a sostanze classificate nella categoria 1 dell'allegato I al regolamento (CE) n. 273/2004 e dell'allegato al regolamento (CE) n. 111/2005, taluna delle operazioni di immissione sul mercato, importazione o esportazione indicate nel comma 1, ovvero comunque detiene tali sostanze, senza aver conseguito la licenza di cui al comma 3, è punito con la reclusione da quattro a sedici anni e con la multa da 15.000 euro a 150.000 euro. Se il fatto è commesso da soggetto titolare di licenza o autorizzazione relativa a sostanze diverse da quelle oggetto dell'operazione o della detenzione, ovvero da soggetto registratosi ai sensi del comma 5, la pena è della reclusione da sei a venti anni e della multa da 26.000 euro a 260.000 euro. In tali casi alla condanna consegue la revoca della licenza, nonché il divieto del suo ulteriore rilascio per la durata di sei anni. Con la sentenza di condanna, il giudice dispone inoltre la sospensione dell'attività svolta dall'operatore, con riferimento alle sostanze di cui alle categorie 2 e 3 dell'allegato I al regolamento (CE) n. 273/2004 e dell'allegato al regolamento (CE) n. 111/2005, per un periodo non inferiore a quarantacinque giorni e non superiore ad un anno e sei mesi*». Comma 6: «*Chiunque, in violazione dell'obbligo di registrazione di cui al comma 5, effettua taluna delle operazioni di immissione sul mercato, importazione o esportazione indicate nell'allegato II, è punito con la reclusione da tre a otto anni e con la multa da 6.000 euro a 60.000 euro, qualora si tratti di operazioni relative a sostanze classificate nella categoria 2, e con la reclusione fino a quattro anni e la multa fino a 2.000 euro, qualora si tratti di esportazione di sostanze classificate nella categoria 3. Se il fatto è commesso da soggetto titolare della licenza di cui al comma 3, ovvero da soggetto titolare di autorizzazione o registratosi per sostanze diverse da quelle oggetto dell'operazione, la pena è della reclusione da quattro a dieci anni e della multa da 9.000 euro a 90.000 euro qualora si tratti di operazioni relative a sostanze classificate nella categoria 2, e della reclusione fino a cinque anni e della multa fino a 3.000 euro qualora si tratti di esportazione di sostanze classificate nella categoria 3. In tali casi, qualora si tratti di operazioni relative a sostanze classificate nella categoria 2, alla condanna consegue la revoca della licenza, nonché il divieto del suo ulteriore rilascio per la durata di cinque anni. Con la sentenza di condanna, il giudice dispone inoltre la sospensione dell'attività svolta dall'operatore, con riferimento alle sostanze di cui alle categorie 2 e 3 dell'allegato I al regolamento (CE) n. 273/2004 e dell'allegato al regolamento (CE) n. 111/2005, per un periodo non inferiore a quarantacinque giorni e non superiore ad un anno e sei mesi. Qualora si tratti di esportazione di sostanze classificate nella categoria 3, alla condanna consegue la revoca della licenza, nonché il divieto del suo ulteriore rilascio per la durata di quattro anni. Con la sentenza di condanna, il giudice dispone inoltre la sospensione dell'attività svolta dall'operatore, con riferimento alle sostanze di cui alle categorie 2 e 3 dell'allegato I al regolamento (CE) n. 273/2004 e dell'allegato al regolamento (CE) n. 111/2005, per un periodo non inferiore ad un mese e non superiore ad un anno*». Comma 10: «*Chiunque effettua operazioni di esportazione o importazione di sostanze classificate nella categoria 1 senza aver conseguito l'autorizzazione di cui al comma 9, è punito ai sensi del comma 4. Chiunque esporta sostanze classificate nelle categorie 2 e 3 senza aver conseguito l'autorizzazione di cui al comma 9, è punito ai sensi del comma 6*».

[68] Le parole «*dall'articolo 70, commi 4, 6 e 10, escluse le operazioni relative alle sostanze di cui alla categoria III dell'allegato I al regolamento (CE) n. 273/2004 e dell'allegato al regolamento (CE) n. 111/2005, ovvero*» sono state inserite dall'art. 4, comma 1, lett. *b)*, del D.Lgs. 24 marzo 2011, n. 50.

[69] Cfr. art. 73 D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309 (***Produzione, traffico e detenzione illeciti di sostanze stupefacenti o psicotrope***): «*Chiunque, senza l'autorizzazione di cui all'articolo 17, coltiva, produce, fabbrica, estrae, raffina, vende, offre o mette in vendita, cede, distribuisce, commercia, trasporta, procura ad altri, invia, passa o spedisce in transito, consegna per qualunque scopo sostanze stupefacenti o psicotrope di cui alla tabella I prevista dall'articolo 14, è punito con la reclusione da sei a venti anni e con la multa da € 26.000,00 a € 260.000,00. Con le medesime pene di cui al comma 1 è punito chiunque, senza l'autorizzazione di cui all'articolo 17, importa, esporta, acquista, riceve a qualsiasi titolo o comunque illecitamente detiene: a) sostanze stupefacenti o psicotrope che per quantità, in particolare se superiore ai limiti massimi indicati con decreto del Ministro della salute emanato di concerto con il Ministro della giustizia sentita la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento nazionale per le politiche antidroga, ovvero per modalità di presentazione, avuto riguardo al peso lordo complessivo o al confezionamento frazionato, ovvero per*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

chi promuove, costituisce, dirige, organizza o finanzia l'associazione è punito per ciò solo con la reclusione non inferiore a venti anni.

Chi partecipa all'associazione è punito con la reclusione non inferiore a dieci anni.

La pena è aumentata se il numero degli associati è di dieci o più o se tra i partecipanti vi sono persone dedite all'uso di sostanze stupefacenti o psicotrope.

Se l'associazione è armata la pena, nei casi indicati dai commi 1 e 3, non può essere inferiore a ventiquattro anni di reclusione e, nel caso previsto dal comma 2, a dodici anni di reclusione.

L'associazione si considera armata quando i partecipanti hanno la disponibilità di armi o materie esplodenti, anche se occultate o tenute in luogo di deposito.

La pena è aumentata se ricorre la circostanza di cui alla lettera e) del comma 1 dell'articolo 80.

Se l'associazione è costituita per commettere i fatti descritti dal comma 5 dell'articolo 73, si applicano il primo e il secondo comma dell'art. 416 del codice penale.

Le pene previste dai commi da 1 a 6 sono diminuite dalla metà a due terzi per chi si sia efficacemente adoperato per assicurare le prove del reato o per sottrarre all'associazione risorse decisive per la commissione dei delitti.

Nei confronti del condannato è ordinata la confisca delle cose che servirono o furono destinate a commettere il reato e dei beni che ne sono il profitto o il prodotto, salvo che appartengano a persona estranea al reato, ovvero quando essa non è possibile, la confisca di beni di cui il reo ha la disponibilità per un valore corrispondente a tale profitto o prodotto[70]*.*

Quando in leggi e decreti è richiamato il reato previsto dall'articolo 75 della legge 22 dicembre 1975, n. 685, abrogato dall'articolo 38, comma 1, della legge 26 giugno 1990, n. 162, il richiamo si intende riferito al presente articolo.

Termini di durata massima delle indagini preliminari (art. 407, comma 2, lett. a) n.5 c.p.p.)

Salvo quanto previsto dall'articolo 393 comma 4, la durata delle indagini preliminari non può comunque superare diciotto mesi.

La durata massima è tuttavia di due anni se le indagini preliminari riguardano:

a) i delitti appresso indicati: (...)

3) delitti di 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'articolo 2, comma terzo, della legge 18 aprile 1975, n. 110 [71] *(...).*

---

altre circostanze dell'azione, appaiono destinate ad un uso non esclusivamente personale; b) medicinali contenenti sostanze stupefacenti o psicotrope elencate nella tabella II, sezione A, che eccedono il quantitativo prescritto. In questa ultima ipotesi, le pene suddette sono diminuite da un terzo alla metà. Chiunque, essendo munito dell'autorizzazione di cui all'articolo 17, illecitamente cede, mette o procura che altri metta in commercio le sostanze o le preparazioni indicate nelle tabelle I e II di cui all'articolo 14, è punito con la reclusione da sei a ventidue anni e con la multa da € 26.000,00 a € 300.000,00. Le pene di cui al comma 2 si applicano anche nel caso di illecita produzione o commercializzazione delle sostanze chimiche di base e dei precursori di cui alle categorie 1, 2 e 3 dell'allegato I al presente testo unico, utilizzabili nella produzione clandestina delle sostanze stupefacenti o psicotrope previste nelle tabelle di cui all'articolo 14. Le stesse pene si applicano a chiunque coltiva, produce o fabbrica sostanze stupefacenti o psicotrope diverse da quelle stabilite nel decreto di autorizzazione. Quando le condotte di cui al comma 1 riguardano i medicinali ricompresi nella tabella II, sezioni A, B e C, di cui all'articolo 14 e non ricorrono le condizioni di cui all'articolo 17, si applicano le pene ivi stabilite, diminuite da un terzo alla metà. Quando, per i mezzi, per la modalità o le circostanze dell'azione ovvero per la qualità e quantità delle sostanze, i fatti previsti dal presente articolo sono di lieve entità, si applicano le pene della reclusione da uno a sei anni e della multa da € 3.000,00 a € 26.000,00 (...). Se il fatto è commesso da tre o più persone in concorso tra loro, la pena è aumentata. Le pene previste dai commi da 1 a 6 sono diminuite dalla metà a due terzi per chi si adopera per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori, anche aiutando concretamente l'autorità di polizia o l'autorità giudiziaria nella sottrazione di risorse rilevanti per la commissione dei delitti».

[70] Comma inserito dall'art. 4, comma 1, lettera b), del D.Lgs. 29 ottobre 2016, n. 202.

[71] Art. 2 Legge 18 aprile 1975, n. 110 - Armi e munizioni comuni da sparo.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ARTICOLO 25 DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[72]

PECULATO, INDEBITA DESTINAZIONE DI DENARO O COSE MOBILI, CONCUSSIONE, INDUZIONE INDEBITA A DARE O PROMETTERE UTILITÀ, CORRUZIONE[73]

1. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 318, 321 e 322, commi 1 e 3, e 346 *bis* del codice penale, si applica la sanzione pecuniaria fino a duecento quote. La medesima sanzione si applica, quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea, in relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 314, primo comma, 314 *bis* e 316 del codice penale.

2. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 319, 319 *ter*, comma 1, 321, 322, commi 2 e 4, del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da duecento a seicento quote.

3. In relazione alla commissione dei delitti di cui agli articoli 317, 319, aggravato ai sensi dell'articolo 319 *bis* quando dal fatto l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità, 319 *ter*, comma 2, 319 *quater* e 321 del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da trecento a ottocento quote.

4. Le sanzioni pecuniarie previste per i delitti di cui ai commi da 1 a 3, si applicano all'ente anche quando tali delitti sono stati commessi dalle persone indicate negli articoli 320 e 322 *bis*.

5. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nei commi 2 e 3, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a quattro anni e non superiore a sette anni, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'art. 5, comma 1, lettera a), e per una durata non inferiore a due anni e non superiore a quattro anni, se il fatto è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b)[74].

5 *bis*. Se prima della sentenza di primo grado l'ente si è efficacemente adoperato per evitare che l'attività delittuosa sia portata a conseguenze ulteriori, per assicurare le prove dei reati e per l'individuazione dei responsabili ovvero per il sequestro delle somme o altre utilità trasferite e ha eliminato le carenze organizzative che hanno determinato il reato mediante l'adozione e l'attuazione dei modelli organizzativi idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi, le sanzioni interdittive hanno la durata stabilita dall'articolo 13, comma 2[75].

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25

Ai fini della presente trattazione si ricorda che, ai sensi dell'art. 357 c.p., sono **pubblici ufficiali** «*coloro i quali esercitano una pubblica funzione legislativa, giudiziaria o amministrativa. Agli stessi effetti è pubblica la funzione amministrativa disciplinata da norme di diritto pubblico e da atti autoritativi e caratterizzata dalla formazione e dalla manifestazione della volontà della pubblica amministrazione o dal suo svolgersi per mezzo di poteri autoritativi o certificativi*», mentre, ai sensi dell'art. 358 c.p., sono **incaricati di pubblico servizio** «*coloro i quali, a qualunque titolo, prestano un pubblico servizio. Per pubblico servizio deve intendersi un'attività disciplinata nelle stesse forme della pubblica funzione, ma caratterizzata dalla mancanza dei poteri tipici di quest'ultima, e con esclusione dello svolgimento di semplici mansioni di ordine e della prestazione di opera meramente materiale*».

Peculato *(art. 314, comma 1, c.p.)*

[72] Articolo modificato dalla Legge n. 190/2012 e dalla Legge n. 3/2019.

[73] Rubrica sostituita dall'art. 5, comma 1, lettera b), numero 1), del D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75. Il reato di abuso d'ufficio è stato abrogato con Legge 9 agosto 2024, n. 114. La rubrica e l'articolo sono stati da ultimo modificati con la Legge 8 agosto 2024, n. 112 di conversione, con modificazioni, del D.L. 4 luglio 2024, n. 92.

[74] Comma sostituito dall'art. 1, comma 9, lett. *b)*, n. 2 della Legge n. 3/2019.

[75] Comma aggiunto dall'art. 1, comma 9, lett. *b)*, n. 3 della Legge n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

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 denaro o di altra cosa mobile altrui, se ne appropria, è punito con la reclusione da quattro anni a dieci anni e sei mesi. (Omissis)

Si tratta di un reato proprio, che può essere commesso soltanto dal pubblico ufficiale o dall'incaricato di pubblico servizio, e plurioffensivo, giacché lede, accanto al buon andamento della Pubblica Amministrazione, anche gli interessi patrimoniali di quest'ultima e dei privati.

Presupposti della condotta sono il possesso o la disponibilità della cosa, l'altruità della stessa e l'esistenza di una relazione funzionale tra la *res* e l'agente (con la precisazione che, qualora la cosa sia a disposizione dell'ufficio e non direttamente ed esclusivamente del soggetto agente, ricorre anche l'aggravante dell'abuso delle relazioni d'ufficio).

La condotta criminosa si sostanzia, invece, nell'appropriazione, ossia in un comportamento *uti dominus*, destinato a materializzarsi in atti incompatibili con il titolo per cui si possiede, sì da realizzare una vera e propria *interversio possessionis*. L'appropriazione comprende anche la distrazione, che si realizza quando il reo imprime alla cosa una destinazione differente da quella prevista[76].

L'elemento soggettivo è rappresentato dal dolo generico, consistente nella coscienza e volontà, da parte del pubblico ufficiale o dell'incaricato di pubblico servizio, di compiere un'illecita interversione del possesso.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. n. 231/2001, tale reato rileva soltanto qualora il fatto offenda gli interessi finanziari dell'Unione Europea.

Indebita destinazione di denaro o cose mobili (art. 314 bis c.p.)[77]

Fuori dei casi previsti dall'articolo 314, 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 denaro o di altra cosa mobile altrui, li destina ad un uso diverso da quello previsto da specifiche disposizioni di legge o da atti aventi forza di legge dai quali non residuano margini di discrezionalità e intenzionalmente procura a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale o ad altri un danno ingiusto, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni.

La pena è della reclusione da sei mesi a quattro anni quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e l'ingiusto vantaggio patrimoniale o il danno ingiusto sono superiori ad euro 100.000.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. n. 231/2001, tale reato rileva soltanto qualora il fatto offenda gli interessi finanziari dell'Unione Europea.

Peculato mediante profitto dell'errore altrui (art. 316 c.p.)

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, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni.

La pena è della reclusione da sei mesi a quattro anni quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e il danno o il profitto sono superiori a euro 100.000.

Trattasi di un reato proprio, che può essere commesso soltanto dal pubblico ufficiale o dall'incaricato di pubblico servizio, e che trova la sua ragion d'essere nella tutela del legittimo affidamento dei privati nei confronti della Pubblica Amministrazione.

[76] Più esattamente l'appropriazione può consistere, oltre che nella distrazione, (*i*) nella consumazione, riferibile solo alle cose consumabili, (*ii*) nella alienazione e (*iii*) nella ritenzione, ossia nella mancata restituzione della cosa.

[77] Il reato in esame è stato espressamente introdotto nel catalogo dei reati presupposto con la Legge 8 agosto 2024, n. 112 di conversione, con modificazioni, del D.L. 4 luglio 2024, n. 92.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Nonostante la norma parli di "peculato", perché si configuri tale reato non è richiesto il possesso o la detenzione della cosa altrui, ma la ricezione (intesa come accettazione non dovuta) o la ritenzione (ossia il trattenimento di ciò che è stato consegnato per errore) di denaro o altra utilità. È altresì necessario che il terzo sia erroneamente convinto di dover consegnare il bene nelle mani del soggetto pubblico, che la accetta o la ritiene sfruttando l'errore. È da precisare che tale errore deve preesistere alla condotta del funzionario ed essere spontaneo. È richiesto il dolo generico, consistente nella coscienza dell'errore altrui e nella volontà di ricevere o ritenere la cosa.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. n. 231/2001, tale reato rileva soltanto qualora il fatto offenda gli interessi finanziari dell'Unione Europea.

Concussione (art. 317 c.p.)

Il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, costringe taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità, è punito con la reclusione da sei a dodici anni[78].

Il reato di concussione è il più grave tra quelli realizzabili dai soggetti pubblici contro la Pubblica Amministrazione e risponde all'esigenza di impedire la strumentalizzazione di tale ruolo, con lo scopo di costringere taluno alla dazione o alla promessa di prestazioni non dovute.

È reato plurioffensivo poiché bene giuridico tutelato è sia il buon andamento e l'imparzialità della Pubblica Amministrazione sia la tutela della libera determinazione dei singoli in relazione alla gestione del proprio patrimonio. Soggetti passivi sono, pertanto, la Pubblica Amministrazione e il soggetto privato (concusso).

Viene quindi punito il fatto del soggetto qualificato (pubblico ufficiale o incaricato di pubblico servizio) che, abusando della qualità o dei poteri, costringe taluno a dare o promettere indebitamente, a sé o ad altri, denaro od altra utilità.

Costituiscono elementi caratteristici della fattispecie:

- abuso di qualità o di poteri da parte del pubblico ufficiale;
- *metus publicae potestatis* è lo stato di paura o di timore che è ingenerato nel soggetto privato dalla situazione di preminenza di cui usufruisce il pubblico ufficiale; sotto il suo influsso si determina la volontà del soggetto passivo per la preoccupazione di un danno ingiusto;
- costrizione;
- denaro o altra utilità.

Corruzione per l'esercizio della funzione (art. 318 c.p.)[79]

Il pubblico ufficiale, che, per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, indebitamente riceve, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità o ne accetta la promessa, è punito con la reclusione da tre a otto anni[80].

È la c.d. corruzione impropria, volta a tutelare i beni giuridici del buon andamento e dell'imparzialità della Pubblica Amministrazione.

Il reato in esame richiede la contemporanea presenza di due o più soggetti (pubblico e privato) e consiste in un accordo criminoso avente a oggetto l'attività funzionale della pubblica amministrazione. Soggetti attivi del reato di corruzione sono, quindi, il pubblico ufficiale e l'incaricato di un pubblico servizio (art. 320 c.p.), e, naturalmente, il privato (art. 321 c.p.).

Le differenze rispetto alla fattispecie previgente sono, in via di estrema sintesi, le seguenti:

[78] Articolo modificato dalla Legge n. 190/2012 e successivamente anche dalla Legge n. 69/2015.

[79] Articolo modificato dalla Legge n. 190/2012. Pena aumentata dalla Legge n. 69/2015.

[80] Pena aumentata della Legge n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- eliminazione del necessario collegamento della utilità ricevuta o promessa con un atto, da adottare o già adottato, dell'ufficio, divenendo quindi possibile la configurabilità del reato anche nei casi in cui l'esercizio della funzione pubblica non debba concretizzarsi in uno specifico atto;
- utilizzo della locuzione «*denaro o altra utilità*» in luogo del termine «*retribuzione*» per definire l'oggetto della dazione ricevuta dal pubblico ufficiale;
- non è più richiesto, per effetto della contestuale modifica dell'art. 320 c.p., che l'incaricato di pubblico servizio (quale possibile autore proprio del reato accanto al pubblico ufficiale) rivesta la «*qualità di pubblico impiegato*».

Con riguardo al criterio di distinzione tra il reato di concussione e quello di corruzione occorre fare riferimento, in relazione al primo, allo stato di soggezione del cittadino di fronte al titolare di una pubblica funzione o di un pubblico servizio, mentre, in relazione alla corruzione, assume rilevanza il libero accordo tra il soggetto privato e il soggetto pubblico, in posizione di parità.

Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio (art. 319 c.p.)

Il pubblico ufficiale, che, per omettere o ritardare o per aver omesso o ritardato un atto del suo ufficio, ovvero per compiere o per aver compiuto un atto contrario ai doveri d'ufficio, riceve, per sé o per un terzo, denaro o altra utilità, o ne accetta la promessa, è punito con la reclusione da sei a dieci anni[81].

La fattispecie di "corruzione propria" è caratterizzata dalla contrarietà dell'atto ai doveri d'ufficio, dove per atto contrario deve intendersi sia quello illecito o illegittimo, sia quello che, se pure formalmente regolare, sia posto in essere dal pubblico ufficiale o da incarico di pubblico servizio (art. 320 c.p.), prescindendo volutamente dall'osservanza dei doveri a lui incombenti.

Bene giuridico tutelato è il buon andamento e l'imparzialità della Pubblica Amministrazione.

Soggetto attivo: pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio (art. 320 c.p.) e il soggetto privato (corruttore).

Quel che caratterizza il reato di corruzione propria è l'incontro della volontà del soggetto qualificato con quella del privato cittadino e il raggiungimento di un accordo in cui il pubblico ufficiale compie un atto contrario ai propri doveri di ufficio in cambio di una dazione o promessa di denaro o altra utilità.

Costituiscono elementi caratteristici della fattispecie:

- atto contrario ai doveri d'ufficio, ossia ogni concreta esplicazione dei poteri-doveri inerenti all'ufficio la cui contrarietà viene individuata riguardo a specifici doveri d'ufficio in relazione al buon funzionamento della P.A.;
- denaro o altra utilità.

Circostanze aggravanti (art. 319 bis c.p.)[82]

La pena è aumentata se il fatto di cui all'articolo 319 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.

Corruzione in atti giudiziari (art. 319 ter c.p.)

Se i fatti indicati negli articoli 318 e 319 sono commessi per favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo, si applica la pena della reclusione da sei a dodici anni.

[81] Articolo modificato dalla Legge n. 190/2012. Pena aumentata dalla Legge n. 69/2015.

[82] Articolo modificato dall'art. 29, comma 7, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni, in Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha aggiunto, alla fine, le parole «*nonché il pagamento o il rimborso di tributi*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Se dal fatto deriva l'ingiusta condanna di taluno alla reclusione non superiore a cinque anni, la pena è della reclusione da sei a quattordici anni; se deriva l'ingiusta condanna alla reclusione superiore a cinque anni o all'ergastolo, la pena è della reclusione da otto a venti anni.[83]

La fattispecie di corruzione in esame sussiste nel caso in cui la condotta abbia il fine di favorire o danneggiare una parte in un processo civile, penale o amministrativo. I soggetti attivi del delitto in esame sono i pubblici ufficiali e i privati che con essi concorrono.

Induzione indebita a dare o promettere utilità (art. 319 quater c.p.)[84]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il pubblico ufficiale o l'incaricato di pubblico servizio che, abusando della sua qualità o dei suoi poteri, induce taluno a dare o a promettere indebitamente, a lui o a un terzo, denaro o altra utilità è punito con la reclusione da sei anni a dieci anni e sei mesi[85].

Nei casi previsti dal primo comma, chi dà o promette denaro o altra utilità è punito con la reclusione fino a tre anni[86] *ovvero con la reclusione fino a quattro anni quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e il danno o il profitto sono superiori a € 100.000,00*[87].

Differenze con la concussione:

- Condotta: induzione indebita a dare o promettere denaro o altra utilità;
- Punibilità anche del soggetto che dà o promette denaro o altra utilità (comma 2).

Le Sezioni Unite della Suprema Corte di Cassazione (sentenza 14 marzo 2014 - 24 ottobre 2013, n. 12228), risolvendo un contrasto interpretativo insorto nella giurisprudenza di legittimità a seguito della riforma dei reati contro la pubblica amministrazione da parte della Legge n. 190 del 2012, hanno individuato il discrimine fra il delitto di concussione e quello di indebita induzione, ritenendo, in particolare, che: «*il primo reato sussiste in presenza di un abuso costrittivo del pubblico ufficiale attuato mediante violenza o minaccia, da cui deriva una grave limitazione della libertà di autodeterminazione del destinatario che, senza ricevere alcun vantaggio, viene posto di fronte all'alternativa di subire il male prospettato o di evitarlo con la dazione o la promessa dell'utilità*; *il secondo, invece, consiste nell'abuso induttivo posto in essere dal pubblico ufficiale o dall'incaricato di pubblico servizio che con una condotta di persuasione, suggestione, inganno o pressione morale condizioni in modo più tenue la libertà di autodeterminazione del privato, il quale disponendo di ampi margini decisori, accetta di prestare acquiescenza alla richiesta della prestazione non dovuta, nella prospettiva di un tornaconto personale; nei casi ambigui o di confine, i criteri di valutazione del danno antigiuridico e del vantaggio indebito devono essere utilizzati nella loro operatività dinamica ed all'esito di una complessiva ed equilibrata valutazione del fatto*».

Pene per il corruttore (art. 321 c.p.)

Le pene stabilite nel primo comma dell'articolo 318, nell' articolo 319, nell'articolo 319 bis, nell' art. 319ter, e nell'articolo 320 in relazione alle suddette ipotesi degli articoli 318 e 319, si applicano anche a chi dà o promette al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio il denaro od altra utilità.

È punito il soggetto privato che dà o promette denaro o altra utilità al pubblico ufficiale o all'incaricato di pubblico servizio.

Istigazione alla corruzione (art. 322 c.p.)

[83] Articolo modificato dalla Legge n. 190/2012. Pena aumentata dalla Legge n. 69/2015.

[84] Articolo introdotto dalla Legge n. 190/2012.

[85] Pena aumentata dalla Legge n. 69/2015.

[86] Articolo introdotto dalla Legge n. 190/2012.

[87] L'art. 1, comma 1, lett. *c)*, D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75 ha aggiunto le parole «*ovvero con la reclusione fino a quattro anni quando il fatto offende gli interessi finanziari dell'Unione europea e il danno o il profitto sono superiori a euro 100.000*», dopo le parole «*tre anni*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Chiunque offre o promette denaro od altra utilità non dovuti ad un pubblico ufficiale o ad un incaricato di un pubblico servizio per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri, soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, alla pena stabilita nel primo comma dell'articolo 318, ridotta di un terzo.

Se l'offerta o la promessa è fatta per indurre un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio ad omettere o a ritardare un atto del suo ufficio, ovvero a fare un atto contrario ai suoi doveri, il colpevole soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, alla pena stabilita nell'articolo 319, ridotta di un terzo.

La pena di cui al primo comma si applica al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio che sollecita una promessa o dazione di denaro o altra utilità per l'esercizio delle sue funzioni o dei suoi poteri.

La pena di cui al secondo comma si applica al pubblico ufficiale o all'incaricato di un pubblico servizio che sollecita una promessa o dazione di denaro od altra utilità da parte di un privato per le finalità indicate dall'articolo 319[88].

Le sanzioni pecuniarie previste in relazione ai reati di concussione e corruzione si applicano all'ente anche quando tali delitti sono stati commessi dalle persone indicate dagli artt. 320 (persona incaricata di un pubblico servizio) e 322 *bis* (membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee[89] o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri) del codice penale.

Traffico di influenze illecite (art. 346 bis c.p.)[90]

Chiunque, fuori dei casi di concorso nei reati di cui agli articoli 318, 319, 319 ter e nei reati di corruzione di cui all'articolo 322 bis, utilizzando intenzionalmente allo scopo relazioni esistenti con un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322 bis, indebitamente fa dare o promettere, a sé o ad altri, denaro o altra utilità economica, per remunerare un pubblico ufficiale o un incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322 bis, in relazione all'esercizio delle sue funzioni, ovvero per realizzare un'altra mediazione illecita, è punito con la pena della reclusione da un anno e sei mesi a quattro anni e sei mesi.

Ai fini di cui al primo comma, per altra mediazione illecita si intende la mediazione per indurre il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322 bis a compiere un atto contrario ai doveri d'ufficio costituente reato dal quale possa derivare un vantaggio indebito.

La stessa pena si applica a chi indebitamente dà o promette denaro o altra utilità economica.

La pena è aumentata se il soggetto che indebitamente fa dare o promettere, a sé o ad altri, denaro o altra utilità economica riveste la qualifica di pubblico ufficiale o di incaricato di un pubblico servizio o una delle qualifiche di cui all'articolo 322 bis.

La pena è altresì aumentata se i fatti sono commessi in relazione all'esercizio di attività giudiziarie o per remunerare il pubblico ufficiale o l'incaricato di un pubblico servizio o uno degli altri soggetti di cui all'articolo 322 bis in relazione al compimento di un atto contrario ai doveri d'ufficio o all'omissione o al ritardo di un atto del suo ufficio.

Scopo dell'incriminazione è quello di colpire i fenomeni di intermediazione illecita tra il privato e il pubblico funzionario, finalizzato alla corruzione di quest'ultimo. La norma mira dunque a colpire condotte prodromiche rispetto a (successivi) accordi corruttivi che coinvolgeranno il titolare di pubbliche funzioni, sulle cui determinazioni si vorrebbe illecitamente influire.

---

[88] Articolo modificato dalla Legge n. 190/2012.

[89] Cfr. art. 7 del D.Lgs. n. 75/2020 (rubricato "*Adeguamento normativo*"), secondo cui "*In ogni norma penale vigente recante la disciplina dei reati che ledono gli interessi finanziari dell'Unione europea il riferimento alle parole «**Comunità europee**» dovrà intendersi come riferimento alle parole «**Unione europea**»*".

[90] Articolo introdotto dalla Legge n. 3/2019 e successivamente modificato dalla Legge 9 agosto 2024, n. 114.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

L'ambito di applicazione della fattispecie è delimitato da una iniziale clausola di riserva che consente l'applicazione della norma «*fuori dei casi di concorso nei reati di cui agli articoli 318* (corruzione per l'esercizio della funzione)*, 319* (corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio)*, 319 ter* (corruzione in atti giudiziari) *e nei reati di corruzione di cui all'articolo 322 bis* (c.d. corruzione internazionale)».

Ciò rende ancora più evidente che il reato di traffico di influenze illecite punisce «*un comportamento propedeutico alla commissione di un'eventuale corruzione*» (cfr. Cassazione penale sez. VI, 14 dicembre 2016, n.4113).

Destinatari della mediazione illecita sono: il pubblico ufficiale, l'incaricato di pubblico servizio nonché i soggetti richiamati dall'art. 322 *bis* (membri delle Corti internazionali o degli organi delle Comunità europee[91] o di assemblee parlamentari internazionali o di organizzazioni internazionali e di funzionari delle Comunità europee e di Stati esteri).

Viene punito anche chi indebitamente dà o promette denaro o altra utilità economica.

ARTICOLO 25 *BIS* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[92]

FALSITÀ IN MONETE, IN CARTE DI PUBBLICO CREDITO, IN VALORI DI BOLLO E IN STRUMENTI O SEGNI DI RICONOSCIMENTO

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dal codice penale in materia di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per il delitto di cui all'articolo 453 la sanzione pecuniaria da trecento a ottocento quote;

b) per i delitti di cui agli articoli 454, 460 e 461 la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;

c) per il delitto di cui all'articolo 455 le sanzioni pecuniarie stabilite dalla lettera a), in relazione all'articolo 453, e dalla lettera *b)*, in relazione all'articolo 454, ridotte da un terzo alla metà;

d) per i delitti di cui agli articoli 457 e 464, secondo comma, le sanzioni pecuniarie fino a duecento quote;

e) per il delitto di cui all'articolo 459 le sanzioni pecuniarie previste dalle lettere a), c) e d) ridotte di un terzo;

f) per il delitto di cui all'articolo 464, primo comma, la sanzione pecuniaria fino a trecento quote;

f *bis*) per i delitti di cui agli articoli 473 e 474, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote.

2. Nei casi di condanna per uno dei delitti di cui agli articoli 453, 454, 455, 459, 460, 461, 473 e 474 del codice penale, si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore ad un anno.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *bis*

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

È punito con la reclusione da tre a dodici anni e con la multa da 516,00 euro a 3.098,00 euro:

1) chiunque contraffà monete nazionali o straniere, aventi corso legale nello Stato o fuori;

[91] Cfr. art. 7 del D.Lgs. n. 75/2020 (rubricato "*Adeguamento normativo*"), secondo cui "*In ogni norma penale vigente recante la disciplina dei reati che ledono gli interessi finanziari dell'Unione europea il riferimento alle parole «**Comunità europee**» dovrà intendersi come riferimento alle parole «**Unione europea**»*".

[92] Articolo introdotto dall'art. 6 del D.L. n. 350/2201 e modificato dall'art. 15 della Legge n. 99/2009.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2) *chiunque altera in qualsiasi modo monete genuine, col dare ad esse l'apparenza di un valore superiore;*

3) *chiunque, non essendo concorso nella contraffazione o nell'alterazione, ma di concerto con chi l'ha eseguita ovvero con un intermediario, introduce nel territorio dello Stato o detiene o spende o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate;*

4) *chiunque, al fine di metterle in circolazione, acquista o comunque riceve da chi le ha falsificate, ovvero da un intermediario, monete contraffatte o alterate.*

La stessa pena si applica a chi, legalmente autorizzato alla produzione, fabbrica indebitamente, abusando degli strumenti o dei materiali nella sua disponibilità, quantitativi di monete in eccesso rispetto alle prescrizioni.

La pena è ridotta di un terzo quando le condotte di cui al primo e secondo comma hanno ad oggetto monete non aventi ancora corso legale e il termine iniziale dello stesso è determinato[93].

Il reato in questione ha lo scopo di tutelare la regolarità della circolazione monetaria e quindi è essenzialmente un reato di pericolo. Il reato non richiede, per la sua esistenza, la prova della costituzione di una particolare associazione in seno alla quale i singoli svolgono specifici ruoli, essendo sufficiente la prova dell'esistenza di un qualunque rapporto, anche provvisorio, tra falsificatore o intermediario.

Alterazione di monete (art. 454 c.p.)

Chiunque altera monete della qualità indicata nell'articolo precedente, scemandone in qualsiasi modo il valore, ovvero, rispetto alle monete in tal modo alterate, commette alcuno dei fatti indicati nei nn. 3 e 4 del detto articolo, è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa da euro 103 a euro 516.

Spendita e introduzione nello Stato, senza concerto, di monete falsificate (art. 455 c.p.)

Chiunque, fuori dei casi preveduti dai due articoli precedenti, introduce nel territorio dello Stato, acquista o detiene monete contraffatte o alterate, al fine di metterle in circolazione, ovvero le spende o le mette altrimenti in circolazione, soggiace alle pene stabilite nei detti articoli, ridotte da un terzo alla metà.

Spendita di monete falsificate ricevute in buona fede (art. 457 c.p.)

Chiunque spende, o mette altrimenti in circolazione monete contraffatte o alterate, da lui ricevute in buona fede, è punito con la reclusione fino a sei mesi o con la multa fino a euro 1.032.

Falsificazione dei valori di bollo, introduzione nello Stato, acquisto, detenzione o messa in circolazione di valori di bollo falsificati (art. 459 c.p.)

Le disposizioni degli articoli 453, 455 e 457 si applicano anche alla contraffazione o alterazione di valori di bollo e alla introduzione nel territorio dello Stato, o all'acquisto, detenzione e messa in circolazione di valori di bollo contraffatti; ma le pene sono ridotte di un terzo. Agli effetti della legge penale, s'intendono per valori di bollo la carta bollata, le marche da bollo, i francobolli e gli altri valori equiparati a questi da leggi speciali.

Contraffazione di carta filigranata in uso per la fabbricazione di carte di pubblico credito o di valori di bollo (art. 460 c.p.)

Chiunque contraffà la carta filigranata che si adopera per la fabbricazione delle carte di pubblico credito o dei valori di bollo, ovvero acquista, detiene o aliena tale carta contraffatta, è punito, se il fatto non costituisce un più grave reato, con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 309 euro 1.032.

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.)

Chiunque fabbrica, acquista, detiene o aliena filigrane, programmi e dati informatici o strumenti destinati alla contraffazione o alterazione di monete, di valori di bollo o di carta filigranata è punito, se il fatto non

[93] Articolo modificato dal D.Lgs. 21 giugno 2016, n. 125.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

costituisce un più grave reato, con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa da euro 103,00 a euro 516,00. La stessa pena si applica se le condotte previste dal primo comma hanno ad oggetto ologrammi o altri componenti della moneta destinati ad assicurarne la protezione contro la contraffazione o l'alterazione[94].

Uso di valori di bollo contraffatti o alterati (art. 464 c.p.)

Chiunque, non essendo concorso nella contraffazione o nell'alterazione, fa uso di valori di bollo contraffatti o alterati, è punito con la reclusione fino a tre anni e con la multa fino a euro 516,00. Se i valori sono stati ricevuti in buona fede, si applica la pena stabilita nell'articolo 457, ridotta di un terzo.

Contraffazione, alterazione o uso di marchi o segni distintivi ovvero di brevetti, modelli e disegni (art. 473 c.p.)

Chiunque, potendo conoscere dell'esistenza del titolo di proprietà industriale, contraffà o altera marchi o segni distintivi, nazionali o esteri, di prodotti industriali, ovvero chiunque, senza essere concorso nella contraffazione o alterazione, fa uso di tali marchi o segni contraffatti o alterati, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 2.500 a euro 25.000.

Soggiace alla pena della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 3.500 a euro 35.000 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.

I delitti previsti dai commi primo e secondo sono punibili a condizione che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà intellettuale o industriale.

L'art. 473 c.p. è un delitto contro la fede pubblica.

Costituisce reato di pericolo, bastando al perfezionarsi del reato che dalla contraffazione o dall'alterazione possa derivare il mero pericolo alla pubblica fede.

Con riferimento alle condotte punibili si ritiene che per contraffazione si intenda una riproduzione interamente sovrapponibile all'originale, capace di rivestire un grado di somiglianza pari alla pedissequa riproduzione.

L' alterazione invece ricorre quando la riproduzione è parziale ma tale da potersi confondere con marchio originale o segno distintivo.

A integrare il reato non sarà sufficiente una imitazione generica, una semplice impressione che evochi all'acquirente la presenza di caratteri similari al prodotto reale, ma occorrerà effettuare una vera e propria sovrapposizione tra il marchio asseritamente falso e quello che si ritiene vulnerato.

Per quanto attiene all' oggetto materiale:

- Marchio: è un segno emblematico o nominativo usato dall'imprenditore per contraddistinguere un prodotto o una merce: è un indicatore di provenienza aziendale dell'oggetto contrassegnato;
- Segni distintivi, nazionali o esteri, di prodotti industriali: si tratta di una locuzione dal carattere controverso in cui la dottrina fa rientrare tutti i contrassegni dei prodotti industriali diversi dai marchi (*i.e.* denominazioni d'origine, nomi commerciali);
- Brevetto ossia l'attestato di riferibilità di una nuova invenzione o scoperta industriale ad un determinato soggetto, cui lo Stato concede – a determinate condizioni e limiti – il diritto di esclusiva nello sfruttamento dell'invenzione stessa;
- Disegni e modelli, i quali devono essere intesi nell'art. 473 c.p. attestati di concessione relativi ai brevetti per modelli industriali ed ai brevetti per disegni e modelli ornamentali.

[94] Articolo modificato dal D.Lgs. n. 125/2016.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Per quanto attiene all'elemento soggettivo il dolo consiste non solo nella coscienza e volontà della contraffazione o alterazione, ma anche nella consapevolezza da parte dell'agente che il marchio (o il segno distintivo, ecc.) sia stato depositato, registrato o brevettato nelle forme di legge.

Introduzione nello Stato e commercio di prodotti con segni falsi (art. 474 c.p.)

Fuori dei casi di concorso nei reati previsti dall'articolo 473, chiunque introduce nel territorio dello Stato, al fine di trarne profitto, prodotti industriali con marchi o altri segni distintivi, nazionali o esteri, contraffatti o alterati è punito con la reclusione da uno a quattro anni e con la multa da euro 3.500 a euro 35.000.

Fuori dei casi di concorso nella contraffazione, alterazione, introduzione nel territorio dello Stato, chiunque detiene per la vendita, pone in vendita o mette altrimenti in circolazione, al fine di trarne profitto, i prodotti di cui al primo comma è punito con la reclusione fino a due anni e con la multa fino a euro 20.000.

I delitti previsti dai commi primo e secondo sono punibili a condizione che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà intellettuale o industriale.

Ai fini della distinzione tra le fattispecie di cui agli artt. 473 e 474 c.p., l'uso di marchi e segni distintivi punito dalla prima norma, essendo inteso a determinare un collegamento tra il marchio contraffatto e un certo prodotto, precede l'immissione in circolazione dell'oggetto falsamente contrassegnato e, comunque, se ne distingue. L'uso punito dall'art. 474 c.p., invece, è direttamente connesso con l'immissione in circolazione del prodotto falsamente contrassegnato, in quanto presuppone già realizzato il collegamento tra contrassegno e prodotto o, più specificamente, già apposto il contrassegno su un determinato oggetto. Nel primo reato, la condotta ha per oggetto materiale il contrassegno, nel secondo il prodotto contrassegnato.

ARTICOLO 25 *BIS.1* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[95]

DELITTI CONTRO L'INDUSTRIA E IL COMMERCIO[96]

1. In relazione alla commissione dei delitti contro l'industria e il commercio previsti dal codice penale, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per i delitti di cui agli articoli 513, 515, 516, 517, 517 *ter,* 517 *quater* e 517 *octies*, quarto comma, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;

b) per i delitti di cui agli articoli 513 *bis* e 514, la sanzione pecuniaria fino a ottocento quote.

2. Nel caso di condanna per i delitti di cui alla lettera *b)* del comma 1 si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *bis*.1

Turbata libertà dell'industria o del commercio (art. 513 c.p.)

Chiunque adopera violenza sulle cose ovvero mezzi fraudolenti per impedire o turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio è punito, a querela della persona offesa, se il fatto non costituisce un più grave reato, con la reclusione fino a due anni e con la multa da 103 euro a 1.032 euro.

[95] Articolo aggiunto dall'art. 15, comma 7, della Legge n. 99/2009.

[96] Articolo così modificato dall'art. 1 della Legge 21 aprile 2026, n. 75.

L'elemento essenziale per l'esistenza di tale delitto è l'uso di "mezzi fraudolenti" tesi ad impedire o turbare l'esercizio di un'industria o di un commercio; occorre perciò un nesso teleologico fra i mezzi fraudolenti e la turbativa del commercio o dell'industria.

Illecita concorrenza con minaccia o violenza (art. 513 bis c.p.)

Chiunque nell'esercizio di un'attività commerciale, industriale o comunque produttiva, compie atti di concorrenza con violenza o minaccia è punito con la reclusione da due a sei anni.

La pena è aumentata se gli atti di concorrenza riguardano un'attività finanziata in tutto o in parte ed in qualsiasi modo dallo Stato o da altri enti pubblici.

La fattispecie in questione mira a sanzionare quelle tipiche forme di intimidazione che, nello specifico ambiente della criminalità organizzata di stampo mafioso, tendono a controllare le attività commerciali, industriali o produttive o, comunque, a condizionarle. L'ipotesi criminosa costituisce reato proprio il cui autore è chiunque eserciti un'attività commerciale, industriale o, comunque, produttiva.

Frodi contro le industrie nazionali (art. 514 c.p.)

Chiunque, ponendo in vendita o mettendo altrimenti in circolazione, sui mercati nazionali o esteri, prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi contraffatti o alterati, cagiona un nocumento all'industria nazionale è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa non inferiore a 516 euro.

Se per i marchi o segni distintivi sono state osservate le norme delle leggi interne o delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà industriale, la pena è aumentata e non si applicano le disposizioni degli articoli 473 e 474.

Ai fini della configurabilità di tale delitto è sufficiente la messa in vendita di prodotti con segni alterati o contraffatti, indipendentemente dall'osservanza delle norme sulla tutela della proprietà industriale.

Frode nell'esercizio del commercio (art. 515 c.p.)

Chiunque, nell'esercizio di un'attività commerciale, ovvero in uno spaccio aperto al pubblico, consegna all'acquirente una cosa mobile per un'altra, ovvero una cosa mobile, per origine, provenienza, qualità o quantità, diversa da quella dichiarata o pattuita, è punito, qualora il fatto non costituisca un più grave delitto, con la reclusione fino a due anni o con la multa fino a 2.065 euro.

Se si tratta di oggetti preziosi, la pena è della reclusione fino a tre anni o della multa non inferiore a 103 euro.

Si tratta di un reato con natura plurioffensiva il quale può essere commesso non solo quando si consegna una cosa diversa da quella pattuita (*aliud pro alio*), ma anche quando, pur essendoci identità di specie, si consegna una cosa qualitativamente diversa da quella pattuita e tale divergenza qualitativa deve riguardare caratteristiche non essenziali del prodotto, relative alla sua utilizzabilità, al suo pregio qualitativo o al grado di conservazione.

Vendita di prodotti industriali con segni mendaci (art. 517 c.p.)

Chiunque detiene per la vendita[97]*, pone in vendita o mette altrimenti in circolazione opere dell'ingegno o prodotti industriali, con nomi, marchi o segni distintivi nazionali o esteri, atti a indurre in inganno il compratore sull'origine, provenienza o qualità dell'opera o del prodotto, è punito, se il fatto non è preveduto come reato da altra disposizione di legge, con la reclusione fino a due anni e con la multa fino a ventimila euro.*

La condotta di messa in vendita o di messa in circolazione si verifica quando il prodotto esce dalla sfera di custodia del fabbricante per un qualsiasi scopo che non escluda la possibilità di circolazione.

Fabbricazione e commercio di beni realizzati usurpando titoli di proprietà industriale (articolo 517 ter c.p.)

[97] Articolo modificato dall'art. 52 della Legge 27 dicembre 2023, n. 206.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Salva l'applicazione degli articoli 473 e 474 chiunque, potendo conoscere dell'esistenza del titolo di proprietà industriale, fabbrica o adopera industrialmente oggetti o altri beni realizzati usurpando un titolo di proprietà industriale o in violazione dello stesso è punito, a querela della persona offesa, con la reclusione fino a due anni e con la multa fino a euro 20.000.

Alla stessa pena soggiace chi, al fine di trarne profitto, introduce nel territorio dello Stato, detiene per la vendita, pone in vendita con offerta diretta ai consumatori o mette comunque in circolazione i beni di cui al primo comma.

Si applicano le disposizioni di cui agli articoli 474 bis, 474 ter, secondo comma, e 517 bis, secondo comma. I delitti previsti dai commi primo e secondo sono punibili sempre che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali sulla tutela della proprietà intellettuale o industriale.

***Contraffazione dei segni di indicazione geografica e di denominazione protetta dei prodotti agroalimentari, artigianali e industriali** (art. 517 quater c.p.)*[98]

Chiunque contraffà o comunque altera indicazioni geografiche o denominazioni di origine di prodotti agroalimentari, artigianali e industriali è punito con la reclusione da uno a quattro anni e con la multa da euro 10.000 a euro 50.000.

Alla stessa pena soggiace chi, al fine di trarne profitto, introduce nel territorio dello Stato, anche in custodia temporanea o in deposito doganale, spedisce in transito, esporta, trasporta, detiene per la vendita, offre o pone in vendita o mette altrimenti in circolazione prodotti agroalimentari, artigianali e industriali la cui indicazione geografica o denominazione di origine sa essere contraffatta o alterata.

I delitti previsti dai commi primo e secondo sono punibili a condizione che siano state osservate le norme delle leggi interne, dei regolamenti comunitari e delle convenzioni internazionali in materia di tutela delle indicazioni geografiche e delle denominazioni di origine dei prodotti agroalimentari, artigianali e industriali.

***Frode alimentare** (art. 517 sexies c.p.)* [99]

Fuori dei casi di cui all'articolo 517 septies, chiunque, al fine di indurre in errore il compratore e di trarne profitto, nell'esercizio di un'attività agricola, commerciale, industriale o di intermediazione, importa, esporta, spedisce in transito, introduce in custodia temporanea o in deposito doganale, trasporta, pone in vendita, distribuisce o mette altrimenti in circolazione, anche con tecniche di comunicazione a distanza o con strumenti digitali nelle reti telematiche, alimenti, acque e bevande che sa essere non genuini o, per origine, provenienza, qualità o quantità, sostanzialmente difformi da quelli indicati, dichiarati o pattuiti è punito, se il fatto non è previsto come più grave reato, con la reclusione da due mesi a un anno e con la multa da euro 1.000 a euro 4.000.

La punibilità è esclusa quando la condotta, per le quantità o il valore economico esiguo del prodotto o l'assenza di effettivo pregiudizio per il consumatore o per il mercato, è di lieve entità.

***Commercio di alimenti con segni mendaci** (art. 517 septies c.p.)* [100]

Chiunque, al fine di trarne profitto, nell'esercizio di un'attività agricola, industriale, commerciale, di importazione, di esportazione, di introduzione in custodia temporanea o in deposito doganale ovvero di intermediazione di alimenti, acque e bevande, utilizza segni distintivi o indicazioni, ancorché figurative, che sa essere falsi o ingannevoli al fine di indurre in errore il compratore, anche con tecniche di comunicazione a distanza o con strumenti digitali nelle reti telematiche, sull'origine, sulla provenienza, sulla qualità o sulla quantità degli alimenti o degli ingredienti è punito con la reclusione da tre a diciotto mesi e con la multa fino a euro 20.000.

---

[98] Articolo modificato dall'art. 21 del D.Lgs. 2 aprile 2026, n. 51 e, successivamente, dall'art. 1 della Legge 21 aprile 2026, n. 75.

[99] Articolo aggiunto dall'art. 1 della Legge 21 aprile 2026, n. 75.

[100] Articolo aggiunto dall'art. 1 della Legge 21 aprile 2026, n. 75.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Pena accessoria e circostanze aggravanti *(art. 517 octies, comma 4, c.p.)* [101]

Le pene stabilite dagli articoli 517 sexies e 517 septies sono aumentate da un terzo alla metà se le condotte ivi previste, al di fuori dei casi di cui agli articoli 416 e 416 bis, sono realizzate con più operazioni e attraverso l'allestimento di mezzi e attività continuative organizzate diretti a commettere tali reati.

ARTICOLO 25 *TER* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[102] [103]

REATI SOCIETARI

1. In relazione ai reati in materia societaria previsti dal codice civile o da altre leggi speciali, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per il delitto di false comunicazioni sociali previsto dall'articolo 2621 del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a quattrocento quote;

a *bis*) per il delitto di false comunicazioni sociali previsto dall'articolo 2621 *bis* del codice civile, la sanzione pecuniaria da cento a duecento quote;

b) per il delitto di false comunicazioni sociali previsto dall'articolo 2622 del codice civile, la sanzione pecuniaria da quattrocento a seicento quote;

[c) per il delitto di false comunicazioni sociali in danno dei soci o dei creditori, previsto dall'articolo 2622, terzo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a quattrocento quote;]

d) per la contravvenzione di falso in prospetto, prevista dall'articolo 2623, primo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a duecentosessanta quote;

e) per il delitto di falso in prospetto, previsto dall'articolo 2623, secondo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da quattrocento a seicentosessanta quote;

f) per la contravvenzione di falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione, prevista dall'articolo 2624, primo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a duecentosessanta quote;

g) per il delitto di falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni delle società di revisione, previsto dall'articolo 2624, secondo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da quattrocento a ottocento quote;

h) per il delitto di impedito controllo, previsto dall'articolo 2625, secondo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a trecentosessanta quote;

i) per il delitto di formazione fittizia del capitale, previsto dall'articolo 2632 del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a trecentosessanta quote;

l) per il delitto di indebita restituzione dei conferimenti, previsto dall'articolo 2626 del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a trecentosessanta quote;

m) per la contravvenzione di illegale ripartizione degli utili e delle riserve, prevista dall'articolo 2627 del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a trecentosessanta quote;

n) per il delitto di illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante, previsto dall'articolo 2628 del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a trecentosessanta quote;

o) per il delitto di operazioni in pregiudizio dei creditori, previsto dall'articolo 2629 del codice civile, la sanzione pecuniaria da trecento a seicentosessanta quote;

---

[101] Articolo aggiunto dall'art. 1 della Legge 21 aprile 2026, n. 75.

[102] Articolo introdotto dall'art. 3, comma 2, D.Lgs. n. 61/2002.

[103] A norma dell'articolo 39, comma 5 della Legge 28 dicembre 2005, n. 262, le pene pecuniarie previste dal presente articolo sono raddoppiate.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

p) per il delitto di indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori, previsto dall'articolo 2633 del codice civile, la sanzione pecuniaria da trecento a seicentosessanta quote;

q) per il delitto di illecita influenza sull'assemblea, previsto dall'articolo 2636 del codice civile, la sanzione pecuniaria da trecento a seicentosessanta quote;

r) per il delitto di aggiotaggio, previsto dall'articolo 2637 del codice civile e per il delitto di omessa comunicazione del conflitto d'interessi previsto dall'articolo 2629 *bis* del codice civile, la sanzione pecuniaria da quattrocento a mille quote;

s) per i delitti di ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza, previsti dall'articolo 2638, primo e secondo comma, del codice civile, la sanzione pecuniaria da quattrocento a ottocento quote;

s *bis*) per il delitto di corruzione tra privati, nei casi previsti dal terzo comma dell'articolo 2635 del codice civile, la sanzione pecuniaria da quattrocento a seicento quote e, nei casi di istigazione di cui al primo comma dell'articolo 2635 *bis* del codice civile, la sanzione pecuniaria da duecento a quattrocento quote. Si applicano altresì le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2;

s *ter*) per il delitto di 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, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a trecento quote[104].

Se, in seguito alla commissione dei reati di cui al comma 1, l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità, la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *ter*

False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.)[105]

Fuori dai casi previsti dall'articolo 2622, 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, sono puniti con la pena della reclusione da uno a cinque anni.

La stessa pena si applica anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

Fatti di lieve entità (art. 2621 bis c.c.)[106]

Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la pena da sei mesi a tre anni di reclusione 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.

Salvo che costituiscano più grave reato, si applica la stessa pena di cui al comma precedente quando i fatti di cui all'articolo 2621 riguardano società che non superano i limiti indicati dal secondo comma

[104] La lettera s *ter*) e il relativo reato di false o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare sono stati introdotti con il D.Lgs. 2 marzo 2023, n. 19 (cfr. artt. 54 e 55), recante l'attuazione della Direttiva (UE) 2019/2121 che modifica la Direttiva (UE) 2017/1132 per quanto riguarda le trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere. Il provvedimento in questione è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale del 7 marzo 2023, con entrata in vigore il 22 marzo 2023, ma ai sensi dell'art. 56 del Decreto «*le disposizioni del presente decreto, salvo che sia diversamente disposto, hanno effetto a decorrere dal* ***3 luglio 2023***».

[105] Articolo modificato dalla Legge n. 69/2015.

[106] Articolo introdotto dalla Legge n. 69/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

dell'articolo 1 del regio decreto 16 marzo 1942, n. 267. In tale caso, il delitto è procedibile a querela della società, dei soci, dei creditori o degli altri destinatari della comunicazione sociale.

False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)[107]

Gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori di società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea, 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 consapevolmente espongono fatti materiali 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, sono puniti con la pena della reclusione da tre a otto anni.

Alle società indicate nel comma precedente sono equiparate:

1) *le società emittenti strumenti finanziari per i quali è stata presentata una richiesta di ammissione alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea;*
2) *le società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un sistema multilaterale di negoziazione italiano;*
3) *le società che controllano società emittenti strumenti finanziari ammessi alla negoziazione in un mercato regolamentato italiano o di altro Paese dell'Unione europea;*
4) *le società che fanno appello al pubblico risparmio o che comunque lo gestiscono.*

Le disposizioni di cui ai commi precedenti si applicano anche se le falsità o le omissioni riguardano beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

Falso in prospetto (art. 2623 c.c.)[108]

Falsità nelle relazioni o nelle comunicazioni della società di revisione (art. 2624 c.c.)[109]

Impedito controllo (art. 2625 c.c.)[110]

Gli amministratori che, occultando documenti o con altri idonei artifici, impediscono o comunque ostacolano lo svolgimento delle attività di controllo legalmente attribuite ai soci, ad altri organi sociali, sono puniti con la sanzione amministrativa pecuniaria fino a 10.329 euro.

Se la condotta ha cagionato un danno ai soci, si applica la reclusione fino ad un anno e si procede a querela della persona offesa.

La pena è raddoppiata se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58.

Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)

Gli amministratori che, fuori dei casi di legittima riduzione del capitale sociale, restituiscono, anche simulatamente, i conferimenti ai soci o li liberano dall'obbligo di eseguirli, sono puniti con la reclusione fino ad un anno.

Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)

---

[107] Articolo modificato dalla Legge n. 69/2015.

[108] Articolo abrogato dall'art. 34, Legge 28 dicembre 2005, n. 262.

[109] Articolo abrogato dal D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

[110] Articolo modificato dal D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Salvo che il fatto non costituisca più grave reato, gli amministratori che ripartiscono utili o acconti su utili non effettivamente conseguiti o destinati per legge a riserva, ovvero che ripartiscono riserve, anche non costituite con utili, che non possono per legge essere distribuite, sono puniti con l'arresto fino ad un anno.

La restituzione degli utili o la ricostituzione delle riserve prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio, estingue il reato.

Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.)

Gli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote sociali, cagionando una lesione all'integrità del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge, sono puniti con la reclusione fino ad un anno.

La stessa pena si applica agli amministratori che, fuori dei casi consentiti dalla legge, acquistano o sottoscrivono azioni o quote emesse dalla società controllante, cagionando una lesione del capitale sociale o delle riserve non distribuibili per legge.

Se il capitale sociale o le riserve sono ricostituiti prima del termine previsto per l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio in relazione al quale è stata posta in essere la condotta, il reato è estinto.

Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)

Gli amministratori che, in violazione delle disposizioni di legge a tutela dei creditori, effettuano riduzioni del capitale sociale o fusioni con altra società o scissioni, cagionando danno ai creditori, sono puniti, a querela della persona offesa, con la reclusione da sei mesi a tre anni. Il risarcimento del danno ai creditori prima del giudizio estingue il reato.

Omessa comunicazione del conflitto d'interessi (art. 2629 bis c.c.)

L'amministratore o il componente 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 di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, e successive modificazioni, ovvero di un soggetto sottoposto a vigilanza ai sensi del testo unico di cui al decreto legislativo 1º settembre 1993, n. 385, del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 58 del 1998, del decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 209, o del decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, che viola gli obblighi previsti dall'articolo 2391, primo comma [111], è punito con la reclusione da uno a tre anni, se dalla violazione siano derivati danni alla società o a terzi.

Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)

Gli amministratori e i soci conferenti che, anche in parte, formano od aumentano fittiziamente il capitale sociale mediante attribuzione di azioni o quote in misura complessivamente superiore all'ammontare del capitale sociale, sottoscrizione reciproca di azioni o quote, sopravvalutazione rilevante dei conferimenti di beni in natura o di crediti ovvero del patrimonio della società nel caso di trasformazione, sono puniti con la reclusione fino ad un anno.

Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.)

I liquidatori che, ripartendo i beni sociali tra i soci prima del pagamento dei creditori sociali o dell'accantonamento delle somme necessario a soddisfarli, cagionano danno ai creditori, sono puniti, a querela della persona offesa, con la reclusione da sei mesi a tre anni. Il risarcimento del danno ai creditori prima del giudizio estingue il reato.

[111] Art. 2391 c.c. (**Interessi degli amministratori**), primo comma: «*L'amministratore deve dare notizia agli altri amministratori e al collegio sindacale di ogni interesse che, per conto proprio o di terzi, abbia in una determinata operazione della società, precisandone la natura, i termini, l'origine e la portata; se si tratta di amministratore delegato, deve altresì astenersi dal compiere l'operazione, investendo della stessa l'organo collegiale, se si tratta di amministratore unico, deve darne notizia anche alla prima assemblea utile*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)[112]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci e i liquidatori, di società o enti privati che, anche per interposta persona, sollecitano o ricevono, per sé o per altri, denaro o altra utilità non dovuti, o ne accettano la promessa, per compiere o per omettere un atto in violazione degli obblighi inerenti al loro ufficio o degli obblighi di fedeltà, sono puniti con la reclusione da uno a tre anni. Si applica la stessa pena se il fatto è commesso da chi nell'ambito organizzativo della società o dell'ente privato esercita funzioni direttive diverse da quelle proprie dei soggetti di cui al precedente periodo.

Si applica la pena della reclusione fino a un anno e sei mesi se il fatto è commesso da chi è sottoposto alla direzione o alla vigilanza di uno dei soggetti indicati al primo comma.

Chi, anche per interposta persona, offre, promette o dà denaro o altra utilità non dovuti alle persone indicate nel primo e nel secondo comma, è punito con le pene ivi previste.

Le pene stabilite nei commi precedenti sono raddoppiate se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati 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, e successive modificazioni.

[*Si procede a querela della persona offesa, salvo che dal fatto derivi una distorsione della concorrenza nella acquisizione di beni o servizi*][113].

Fermo quanto previsto dall'articolo 2641, la misura della confisca per valore equivalente non può essere inferiore al valore delle utilità date, promesse o offerte.

Il reato previsto dall'art. 2635 c.c. è stato inserito nella lettera *s bis*) del primo comma dell'art. 25 *ter*, che fa riferimento solo al terzo comma. Pertanto, la responsabilità è limitata all'ente del quale è soggetto apicale o dipendente il soggetto corruttore.

Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635 bis c.c.)[114]

Chiunque offre o promette denaro o altra utilità non dovuti agli amministratori, ai direttori generali, ai dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, ai sindaci e ai liquidatori, di società o enti privati, nonché a chi svolge in essi un'attività lavorativa con l'esercizio di funzioni direttive, affinché compia od ometta un atto in violazione degli obblighi inerenti al proprio ufficio o degli obblighi di fedeltà, soggiace, qualora l'offerta o la promessa non sia accettata, alla pena stabilita nel primo comma dell'articolo 2635, ridotta di un terzo.

La pena di cui al primo comma si applica agli amministratori, ai direttori generali, ai dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, ai sindaci e ai liquidatori, di società o enti privati, nonché a chi svolge in essi attività lavorativa con l'esercizio di funzioni direttive, che sollecitano per sé o per altri, anche per interposta persona, una promessa o 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.

[*Si procede a querela della persona offesa*][115].

Illecita influenza sull'Assemblea (art. 2636 c.c.)

[112] Articolo introdotto dalla Legge n. 190/2012 e modificato dal D.Lgs. n. 38/2017.

[113] Comma abrogato dalla Legge n. 3/2019.

[114] Articolo introdotto dalla Legge n. 190/2012 e modificato dal D.Lgs. n. 38/2017.

[115] Comma abrogato dalla Legge n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Chiunque, con atti simulati o fraudolenti determina la maggioranza in assemblea allo scopo di procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni.

Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)[116]

Chiunque diffonde notizie false, ovvero pone in essere operazioni simulate o altri artifici concretamente idonei a provocare 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 che il pubblico ripone nella stabilità patrimoniale di banche o di gruppi bancari, è punito con la pena della reclusione da uno a cinque anni.

La pena è della reclusione da due a sette anni se il fatto è commesso mediante l'impiego di sistemi di intelligenza artificiale.

Bene giuridico tutelato è l'economia pubblica e in particolare il regolare funzionamento del mercato.

È reato comune in quanto soggetto attivo può essere chiunque; qualora sia commesso da amministratori, direttori generali etc. tale qualifica soggettiva potrebbe configurare l'aggravante comune dell'abuso di relazioni d'ufficio (*ex* art. 61 n.11 c.p.).

La condotta di natura commissiva può essere realizzata mediante due modalità: diffusione di notizie false o operazioni simulate o altri artifici idonei a mettere in pericolo il bene giuridico protetto (ossia qualunque atto o comportamento fraudolento volto a cagionare una "sensibile alterazione" del prezzo degli strumenti finanziari ovvero a menomare la fiducia del pubblico nella stabilità patrimoniale di banche). Il reato è aggravato quando il fatto è commesso mediante strumenti IA.

Elemento soggettivo richiesto è il dolo generico, ossia la coscienza e volontà del soggetto agente di diffondere notizie false o di porre in essere operazioni simulate o artificiose.

Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle Autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.)

Gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori di società od 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, sono puniti con la reclusione da uno a quattro anni. La punibilità è estesa anche al caso in cui le informazioni riguardino beni posseduti o amministrati dalla società per conto di terzi.

Sono puniti con la stessa pena gli amministratori, i direttori generali, i dirigenti preposti alla redazione dei documenti contabili societari, i sindaci ed i liquidatori di società, o enti e gli altri soggetti sottoposti per legge alle autorità pubbliche di vigilanza o tenuti a obblighi nei loro confronti, i quali, in qualsiasi forma, anche omettendo le comunicazioni dovute alle predette autorità, consapevolmente ne ostacolano le funzioni.

La pena è raddoppiata se si tratta di società con titoli quotati in mercati regolamentati italiani o di altri Stati dell'Unione europea o diffusi tra il pubblico in misura rilevante ai sensi dell'articolo 116 del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58.

Agli effetti della legge penale, le autorità e le funzioni di risoluzione di cui al decreto di recepimento della direttiva 2014/59/UE sono equiparate alle autorità e alle funzioni di vigilanza.[117]

[116] Articolo modificato dalla Legge 23 settembre 2025, n. 132.

[117] Comma introdotto dall'art. 101, comma 1, D.Lgs. n. 180/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

False o omesse dichiarazioni per il rilascio del certificato preliminare (art. 54 D.Lgs. n. 19/2023)[118]

Chiunque, al fine di far apparire adempiute 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, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni.

In caso di condanna ad una pena non inferiore a mesi otto di reclusione segue l'applicazione della pena accessoria di cui all'articolo 32 bis *del codice penale.*

La fattispecie di reato in questione è stata introdotta con il D.Lgs. 2 marzo 2023, n. 19 (recante l'attuazione della Direttiva (UE) 2019/2121 che modifica la Direttiva (UE) 2017/1132 per quanto riguarda le trasformazioni, le fusioni e le scissioni transfrontaliere) che prevede, tra l'altro, il rilascio di un certificato preliminare attestante il regolare adempimento, in conformità alla legge, degli atti e delle formalità preliminari alla realizzazione dell'operazione straordinaria alla quale partecipano o dalla quale risultano una o più società regolate dalla legge italiana e almeno una società regolata dalla legge di un altro Stato.

La condotta può essere realizzata attraverso comportamenti commissivi od omissivi, ossia mediante formazione di documenti totalmente o parzialmente falsi, alterazione di documenti veri, dichiarazioni false ovvero omissione di informazioni rilevanti.

Elemento soggettivo richiesto è il dolo specifico, in quanto il soggetto attivo del reato deve agire con la finalità di fare apparire adempiute le condizioni necessarie al rilascio del certificato preliminare, oltre ad avere coscienza e volontà di porre in essere una delle condotte consumative dell'illecito.

ARTICOLO 25 *QUATER* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[119]

DELITTI CON FINALITÀ DI TERRORISMO O DI EVERSIONE DELL'ORDINE DEMOCRATICO

1. In relazione alla commissione dei delitti aventi finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, previsti dal codice penale e dalle leggi speciali, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) se il delitto è punito con la pena della reclusione inferiore a dieci anni, la sanzione pecuniaria da duecento a settecento quote;

b) se il delitto è punito con la pena della reclusione non inferiore a dieci anni o con l'ergastolo, la sanzione pecuniaria da quattrocento a mille quote.

2. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 1, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore ad un anno.

3. Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati indicati nel comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

4. Le disposizioni dei commi 1, 2 e 3 si applicano altresì in relazione alla commissione di delitti, diversi da quelli indicati nel comma 1, che siano comunque stati posti in essere in violazione di quanto previsto dall'articolo 2 della Convenzione internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo fatta a New York il 9 dicembre 1999.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *quater*

Associazioni con finalità di terrorismo anche internazionale o di eversione dell'ordine democratico (art. 270 bis c.p.)

[118] Fattispecie di reato introdotta con il D.Lgs. 19/2023, art. 54.

[119] Articolo introdotto dall'art. 3 della Legge n. 7/2003.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Chiunque promuove, costituisce, organizza o dirige o finanzia associazioni che si propongono il compimento di atti di violenza con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico è punito con la reclusione da sette a quindici anni.

Chiunque partecipa a tali associazioni è punito con la reclusione da cinque a dieci anni.

Ai fini della legge penale, la finalità di terrorismo ricorre anche quando gli atti di violenza sono rivolti contro uno Stato estero, un'istituzione o un organismo internazionale.

Nei confronti del condannato è sempre obbligatoria la confisca delle cose che servirono 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.

Assistenza agli associati (art. 270 ter c.p.)

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 è punito con la reclusione fino a quattro anni.

La pena è aumentata se l'assistenza è prestata continuativamente.

Non è punibile chi commette il fatto in favore di un prossimo congiunto.

Arruolamento con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quater c.p.)

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, è punito con la reclusione da sette a quindici anni.

Fuori dai casi di cui all'art. 270 bis, e salvo il caso di addestramento, la persona arruolata è punita con la pena della reclusione da cinque a otto anni[120].

Addestramento ad attività con finalità di terrorismo anche internazionale (art. 270 quinquies c.p.)

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, è punito con la reclusione da cinque a dieci anni.

La stessa pena si applica nei confronti della persona addestrata, nonché della persona che avendo acquisito, anche autonomamente, le istruzioni per il compimento degli atti di cui al primo periodo, pone in essere comportamenti univocamente finalizzati alla commissione delle condotte di cui all'art. 270 sexies[121].

Le pene previste dal presente articolo sono aumentate se il fatto di chi addestra o istruisce è commesso attraverso strumenti informatici o telematici[122].

Finanziamento di condotte con finalità di terrorismo (art. 270 quinquies.1 c.p.)[123]

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 è punito con la

[120] Comma introdotto dal D.L. n. 7/2015, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 43/2015.

[121] Comma modificato dal D.L. n. 7/2015, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 43/2015.

[122] Comma introdotto dal D.L. n. 7/2015, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 43/2015.

[123] Articolo introdotto dalla Legge n. 153/2016.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

reclusione da sette a quindici anni, indipendentemente dall'effettivo utilizzo dei fondi per la commissione delle citate condotte.

Chiunque deposita o custodisce i beni o il denaro indicati al primo comma è punito con la reclusione da cinque a dieci anni.

Sottrazione di beni o denaro sottoposti a sequestro (art. 270 quinquies.2 c.p.)[124]

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, è punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 3.000 a euro 15.000.

Detenzione di materiale con finalità di terrorismo (art. 270 quinquies.3 c.p.)[125]

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, è punito con la reclusione da due a sei anni.

Condotte con finalità di terrorismo (art. 270 sexies c.p.)

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.

Attentato per finalità terroristiche o di eversione (art. 280 c.p.)

Chiunque, per finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, attenta alla vita od alla incolumità di una persona, è punito, nel primo caso, con la reclusione non inferiore ad anni venti e, nel secondo caso, con la reclusione non inferiore ad anni sei.

Se dall'attentato alla incolumità di una persona deriva una lesione gravissima, si applica la pena della reclusione non inferiore ad anni diciotto; se ne deriva una lesione grave, si applica la pena della reclusione non inferiore ad anni dodici.

Se i fatti previsti nei commi precedenti sono rivolti contro persone che esercitano funzioni giudiziarie o penitenziarie ovvero di sicurezza pubblica nell'esercizio o a causa delle loro funzioni, le pene sono aumentate di un terzo.

Se dai fatti di cui ai commi precedenti deriva la morte della persona si applicano, nel caso di attentato alla vita, l'ergastolo e, nel caso di attentato alla incolumità, la reclusione di anni trenta.

Le circostanze attenuanti, diverse da quelle previste dagli articoli 98 e 114, concorrenti con le aggravanti di cui al secondo e al quarto comma, non possono essere ritenute equivalenti o prevalenti rispetto a queste e le diminuzioni di pena si operano sulla quantità di pena risultante dall'aumento conseguente alle predette aggravanti.

Atto di terrorismo con ordigni micidiali o esplosivi (art. 280 bis c.p.)

[124] Articolo introdotto dalla Legge. n. 153/2016.

[125] Articolo introdotto dal D.L. 11 aprile 2025, n. 48, convertito dalla Legge 9 giugno 2025, n. 80.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, 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, è punito con la reclusione da due a cinque anni.

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.

Se il fatto è diretto contro la sede della Presidenza della Repubblica, delle Assemblee legislative, della Corte costituzionale, di organi del Governo o comunque di organi previsti dalla Costituzione o da leggi costituzionali, la pena è aumentata fino alla metà.

Se dal fatto deriva pericolo per l'incolumità pubblica ovvero un grave danno per l'economia nazionale, si applica la reclusione da cinque a dieci anni.

Le circostanze attenuanti, diverse da quelle previste dagli articoli 98 e 114, concorrenti con le aggravanti di cui al terzo e al quarto comma, non possono essere ritenute equivalenti o prevalenti rispetto a queste e le diminuzioni di pena si operano sulla quantità di pena risultante dall'aumento conseguente alle predette aggravanti.

Atti di terrorismo nucleare (art. 280 ter c.p.)[126]

È punito con la reclusione non inferiore ad anni quindici 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 con la reclusione non inferiore ad anni venti 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 di cui al primo e al secondo comma si applicano altresì quando la condotta ivi descritta abbia ad oggetto materiali o aggressivi chimici o batteriologici.

Sequestro di persona a scopo di terrorismo o di eversione (art. 289 bis c.p.)

Chiunque, per finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico sequestra una persona è punito con la reclusione da venticinque a trenta anni.

Se dal sequestro deriva comunque la morte, quale conseguenza non voluta dal reo, della persona sequestrata, il colpevole è punito con la reclusione di anni trenta.

Se il colpevole cagiona la morte del sequestrato si applica la pena dell'ergastolo.

Il concorrente che, dissociandosi dagli altri, si adopera in modo che il soggetto passivo riacquisti la libertà è punito con la reclusione da due a otto anni; se il soggetto passivo muore, in conseguenza del sequestro, dopo la liberazione, la pena è della reclusione da otto a diciotto anni.

Quando ricorre una circostanza attenuante, alla pena prevista dal secondo comma è sostituita la reclusione da venti a ventiquattro anni; alla pena prevista dal terzo comma è sostituita la reclusione da ventiquattro a trenta anni. Se concorrono più circostanze attenuanti, la pena da applicare per effetto delle diminuzioni non può essere inferiore a dieci anni, nell'ipotesi prevista dal secondo comma, ed a quindici anni, nell'ipotesi prevista dal terzo comma.

[126] Articolo introdotto dalla Legge. n. 153/2016.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Istigazione a commettere alcuno dei delitti preveduti dai capi primo e secondo (art. 302 c.p.)

Chiunque istiga taluno a commettere uno dei delitti, non colposi, preveduti dai capi primo e secondo di questo titolo, per i quali la legge stabilisce l'ergastolo o la reclusione, è punito, se l'istigazione non è accolta, ovvero se l'istigazione è accolta ma il delitto non è commesso, con la reclusione da uno a otto anni. La pena è aumentata se il fatto è commesso attraverso strumenti informatici o telematici[127].

Tuttavia, la pena da applicare è sempre inferiore alla metà della pena stabilita per il delitto al quale si riferisce l'istigazione.

Misure urgenti per la tutela dell'ordine democratico e della sicurezza pubblica (art. 1 d.l. 15.12.1979, n. 625, conv. con mod. nella legge 6.2.1980, n. 15)

Per i reati commessi per finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico, punibili con pena diversa dall'ergastolo, la pena è sempre aumentata della metà, salvo che la circostanza sia elemento costitutivo del reato (...).

Convenzione Internazionale per la repressione del finanziamento del terrorismo. New York 9 dicembre 1999 (Art.2)

Commette un reato ai sensi 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 a astenersi dal compiere qualcosa.

2. (a) Nel depositare i suoi strumenti di ratifica, accettazione, approvazione o adesione, uno Stato Parte che non aderisca ad uno dei trattati enumerati nell'allegato può dichiarare che, nell'applicazione di questa Convezione allo Stato Parte, il trattato deve essere ritenuto come non incluso nell'allegato di cui al comma 1, alinea (a). La dichiarazione deve cessare di avere effetto non appena il trattato entra in vigore nello Stato Parte, che ne deve dare notifica al depositario;

(b) quando uno Stato Parte cessa di far parte di uno dei trattati enumerati nell'allegato, può rendere una dichiarazione in merito al trattato come previsto da questo articolo.

3. Perché un atto costituisca uno dei reati di cui al comma 1, non è necessario che i fondi siano effettivamente utilizzati per compiere uno dei reati di cui al comma 1, alinea (a) o (b).

4. Commette ugualmente reato chiunque tenti di commettere il reato previsto al comma 1 di questo articolo.

5. Commette altresì un reato chiunque:

(a) prenda parte in qualità di complice al compimento di un reato secondo quanto previsto dai commi 1 o 4 del presente articolo;

(b) organizzi o diriga altre persone al fine di commettere un reato di cui ai commi 1 o 4 del presente articolo;

(c) contribuisca al compimento di uno o più reati, come previsto dai commi 1 o 4 del presente articolo, con un gruppo di persone che agiscono con una finalità comune. Tale contributo deve essere intenzionale e:

[127] Periodo aggiunto dal D.L. n. 7/2015, convertito, con modificazioni, nella Legge n. 43/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

(i) deve essere compiuto al fine di facilitare l´attività o la finalità criminale del gruppo, laddove tale attività o finalità implichino 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.

ARTICOLO 25 *QUATER.1* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[128]

PRATICHE DI MUTILAZIONE DEGLI ORGANI GENITALI FEMMINILI

1. In relazione alla commissione dei delitti di cui all'articolo 583 *bis* del codice penale si applicano all'ente, nella cui struttura è commesso il delitto, la sanzione pecuniaria da 300 a 700 quote e le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore ad un anno. Nel caso in cui si tratti di un ente privato accreditato è altresì revocato l'accreditamento.

2. Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei delitti indicati al comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

La fattispecie di reato richiamata dall'art. 25 *quater*.1

Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili *(art. 583 bis c.p.)*

Chiunque, in assenza di esigenze terapeutiche, cagiona una mutilazione degli organi genitali femminili è punito con la reclusione da quattro a dodici anni. Ai fini del presente articolo, si intendono come pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili la clitoridectomia, l'escissione e l'infibulazione e qualsiasi altra pratica che cagioni effetti dello stesso tipo.

Chiunque, in assenza di esigenze terapeutiche, provoca, al fine di menomare le funzioni sessuali, lesioni agli organi genitali femminili diverse da quelle indicate al primo comma, da cui derivi una malattia nel corpo o nella mente, è punito con la reclusione da tre a sette anni. La pena è diminuita fino a due terzi se la lesione è di lieve entità.

La pena è aumentata di un terzo quando le pratiche di cui al primo e al secondo comma sono commesse a danno di un minore ovvero se il fatto è commesso per fini di lucro.

La condanna ovvero l'applicazione della pena su richiesta delle parti a norma dell'articolo 444 del codice di procedura penale per il reato di cui al presente articolo comporta, qualora il fatto sia commesso dal genitore o dal tutore, rispettivamente:

a) la decadenza dall'esercizio della responsabilità genitoriale;

b) l'interdizione perpetua da qualsiasi ufficio attinente alla tutela, alla curatela e all'amministrazione di sostegno.

Le disposizioni del presente articolo si applicano altresì quando il fatto è commesso all'estero da cittadino italiano o da straniero residente in Italia, ovvero in danno di cittadino italiano o di straniero residente in Italia. In tal caso, il colpevole è punito a richiesta del Ministro della giustizia.

[128] Articolo introdotto dall'art. 8 Legge n. 7/2006.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ARTICOLO 25 *QUINQUIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[129]

DELITTI CONTRO LA PERSONALITÀ INDIVIDUALE

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dalla sezione I del capo III del titolo XII del libro II del codice penale si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per i delitti di cui agli articoli 600, 601, 602 e 603 *bis*, la sanzione pecuniaria da quattrocento a mille quote;

b) per i delitti di cui agli articoli 600 *bis*, primo comma, 600 *ter*, primo e secondo comma, anche se relativi al materiale pornografico di cui all'articolo 600 *quater.1*, e 600 *quinquies*, la sanzione pecuniaria da trecento a ottocento quote;

c) per i delitti di cui agli articoli 600 *bis*, secondo comma, 600 *ter*, terzo e quarto comma, e 600 *quater*, anche se relativi al materiale pornografico di cui all'articolo 600 *quater.1*, nonché per il delitto di cui all'art. 609 *undecies* la sanzione pecuniaria da duecento a settecento quote;

c-bis) per il delitto di cui all'articolo 601.1 la sanzione pecuniaria da cento a seicento quote.

2. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 1, lettere *a)* e *b)*, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore ad un anno; nei casi di condanna per il delitto indicato nel comma 1, lettera c-bis), si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a sei mesi.

3. Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati indicati nel comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *quinquies*

Riduzione o mantenimento in schiavitù o in servitù *(art. 600 c.p.)*[130]

Chiunque esercita su una persona poteri corrispondenti a quelli del diritto di proprietà ovvero chiunque riduce o mantiene una persona in uno stato di soggezione continuativa, costringendola a prestazioni lavorative o sessuali, ivi compresa la realizzazione di immagini, video o materiale analogo di natura sessuale, all'accattonaggio, alla maternità surrugata, al matrimonio forzato, all'adozione illegale o a sottoporsi al prelievo di organi o comunque al compimento di attività illecite che comportino lo sfruttamento, è punito con la reclusione da otto a venti anni.

La riduzione o il mantenimento nello stato di soggezione ha luogo quando la condotta è attuata mediante violenza, minaccia, inganno, abuso di autorità o approfittamento di una situazione di vulnerabilità, di inferiorità fisica o psichica o di una situazione di necessità, o mediante la promessa o la dazione di somme di denaro o di altri vantaggi a chi ha autorità sulla persona[131]*.*

Prostituzione minorile *(art. 600 bis c.p.)*[132]

È punito con la reclusione da sei a dodici anni e con la multa da euro 15.000 a euro 150.000 chiunque:

1) *recluta o induce alla prostituzione una persona di età inferiore agli anni diciotto;*
2) *favorisce, sfrutta, gestisce, organizza o controlla la prostituzione di una persona di età inferiore agli anni diciotto, ovvero altrimenti ne trae profitto.*

[129] Articolo introdotto dall'art. 5 della Legge n. 228/2003.

[130] Articolo modificato dal D.Lgs. n. 115/2026.

[131] Articolo così modificato dal D.Lgs. n. 24/2014.

[132] Articolo sostituito dalla Legge n. 172/2012.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque compie atti sessuali con un minore di età compresa tra i quattordici e i diciotto anni, in cambio di un corrispettivo in denaro o altra utilità, anche solo promessi, è punito con la reclusione da uno a sei anni e con la multa da euro 1.500 a euro 6.000.

Il nuovo testo del delitto di prostituzione minorile, oltre ad aver innalzato la cornice edittale rispetto la versione previgente, ha previsto, al primo comma, due distinte fattispecie, aventi ad oggetto, la prima, la condotta di reclutamento o induzione alla prostituzione del minore di anni 18, la seconda, di favoreggiamento, sfruttamento, gestione, organizzazione o controllo della prostituzione del minore di anni 18 ovvero della realizzazione di profitto dalle predette condotte. Con riferimento al secondo comma, è stata mantenuta la fattispecie di atti sessuali a pagamento con minore di età compresa tra 14 e 18 anni, prevedendo tuttavia un aumento della pena; le novità consistono nel fatto che, con la nuova formulazione, il compenso della prostituzione può essere anche solo promesso e l'utilità può anche non essere meramente di natura economica.

Pornografia minorile (art. 600 ter c.p.)[133]

È punito con la reclusione da sei a dodici anni e con la multa da euro 24.000 a euro 240.000 chiunque:

1) *utilizzando minori di anni diciotto, realizza esibizioni o spettacoli pornografici ovvero produce materiale pornografico;*
2) *recluta o induce minori di anni diciotto a partecipare a esibizioni o spettacoli pornografici ovvero dai suddetti spettacoli trae altrimenti profitto.*

Alla stessa pena soggiace chi fa commercio del materiale pornografico di cui al primo comma. Chiunque, al di fuori delle ipotesi di cui al primo e al secondo comma, con qualsiasi mezzo, anche per via telematica, distribuisce, divulga, diffonde o pubblicizza il materiale pornografico di cui al primo comma, ovvero distribuisce o divulga notizie o informazioni finalizzate all'adescamento o allo sfruttamento sessuale di minori degli anni diciotto, è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa da euro 2.582 a euro 51.645.

Chiunque, al di fuori delle ipotesi di cui ai commi primo, secondo e terzo, offre o cede ad altri, anche a titolo gratuito, materiale pornografico di cui al primo comma, è punito con la reclusione fino a tre anni e con la multa da euro 1.549 a euro 5.164.

Nei casi previsti dal terzo e dal quarto comma la pena è aumentata in misura non eccedente i due terzi ove il materiale sia di ingente quantità.

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque assiste a esibizioni o spettacoli pornografici in cui siano coinvolti minori di anni diciotto è punito con la reclusione fino a tre anni e con la multa da euro 1.500 a euro 6.000.

Ai fini di cui al presente articolo per pornografia minorile si intende ogni rappresentazione, con qualunque mezzo, di un minore degli anni diciotto coinvolto in attività sessuali esplicite, reali o simulate, o qualunque rappresentazione degli organi sessuali di un minore di anni diciotto per scopi sessuali.

A seguito della riformulazione dell'art. 600 *ter c.p.* le novità consistono, al primo comma, nell'inserimento dello "spettacolo pornografico" in aggiunta alla già prevista "esibizione" e nel secondo comma, all'introduzione delle condotte di reclutamento o induzione dei minori di 18 a partecipare a esibizioni o spettacoli pornografici ovvero a trarre altrimenti profitto dagli spettacoli pornografici in cui il minore è coinvolto. Sono stati inoltre inseriti, il sesto comma, che prevede una sanzione per chiunque assiste ad esibizioni o spettacoli pornografici in cui siano coinvolti minori e il settimo comma, che invece introduce, per la prima volta, la nozione di pornografia minorile.

[133] Articolo modificato dalla Legge n. 172/2012.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Detenzione o accesso a materiale pornografico (art. 600 quater c.p.)[134]

Chiunque, al di fuori delle ipotesi previste nell'articolo 600 ter, consapevolmente si procura o detiene materiale pornografico realizzato utilizzando minori degli anni diciotto è punito con la reclusione fino a tre anni o con la multa non inferiore a euro 1.549.

La pena è aumentata in misura non eccedente i due terzi ove il materiale detenuto sia di ingente quantità.

Fuori dei casi di cui al primo comma, chiunque, mediante l'utilizzo della rete internet o di altre reti o mezzi di comunicazione, accede intenzionalmente e senza giustificato motivo a materiale pornografico realizzato utilizzando minori degli anni diciotto è punito con la reclusione fino a due anni e con la multa non inferiore a euro 1.000[135].

Pornografia virtuale (art. 600 quater1 c.p.)

Le disposizioni di cui agli articoli 600 ter e 600 quater si applicano anche quando il materiale pornografico rappresenta immagini virtuali realizzate utilizzando immagini di minori degli anni diciotto o parti di esse, ma la pena è diminuita di un terzo.

Per immagini virtuali si intendono immagini 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.

Iniziative turistiche volte allo sfruttamento della prostituzione minorile (art. 600 quinquies c.p.)

Chiunque organizza o propaganda viaggi finalizzati alla fruizione di attività di prostituzione a danno di minori o comunque comprendenti tale attività è punito con la reclusione da sei a dodici anni e con la multa da 15.493 euro a 154.937 euro.

Tratta di persone (art. 601 c.p.)[136]

È punito con la reclusione da otto a venti anni chiunque 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'articolo 600, ovvero, realizza le stesse condotte su una o più persone, mediante 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 o sessuali, ivi compresa la realizzazione di immagini, video o materiale analogo di natura sessuale, ovvero all'accattonaggio o alla maternità surrugata, al matrimonio forzato, all'adozione illegale o a sottoporsi al prelievo di organi o comunque al compimenti di attività illecite che ne comportano lo sfruttamento.

Alla stessa pena soggiace chiunque, anche al di fuori delle modalità di cui al primo comma, realizza le condotte ivi previste nei confronti di persona minore di età[137].

La pena per il comandante o l'ufficiale della nave nazionale o straniera, che commette alcuno dei fatti previsti dal primo o dal secondo comma o vi concorre, è aumentata fino a un terzo.

Il componente dell'equipaggio di nave nazionale o straniera destinata, prima della partenza o in corso di navigazione, alla tratta è punito, ancorché non sia stato compiuto alcun fatto previsto dal primo o dal secondo comma o di commercio di schiavi, con la reclusione da tre a dieci anni[138].

---

[134] Rubrica sostituita dall'art. 20, comma 1, lett. *a*), n. 2), Legge 23 dicembre 2021, n. 238.

[135] Comma aggiunto dall'art. 20, comma 1, lett. *a*), n. 1), Legge 23 dicembre 2021, n. 238.

[136] Articolo modificato dal D.Lgs. n. 115/2026.

[137] Articolo così sostituito dal D.Lgs. n. 24/2014.

[138] Commi aggiunti dal D.Lgs. n. 21/2018.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Approfittamento della vittima di riduzione in schiavitù o di tratta (art. 601.1. c.p.)[139]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque sfrutta le prestazioni di chi sa essere vittima dei reati di cui agli articoli 600 e 601 è punito con la pena della reclusione fino a tre anni e con la multa da euro 500 a euro 3.000.

Acquisto e alienazione di schiavi (art. 602 c.p.)

Chiunque, fuori dei casi indicati nell'articolo 601, acquista o aliena o cede una persona che si trova in una delle condizioni di cui all'articolo 600 è punito con la reclusione da otto a venti anni.

[La pena è aumentata da un terzo alla metà se la persona offesa è minore degli anni diciotto ovvero se i fatti di cui al primo comma sono diretti allo sfruttamento della prostituzione o al fine di sottoporre la persona offesa al prelievo di organi.][140]

Intermediazione illecita e sfruttamento del lavoro (art. 603 bis c.p.)[141]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito con la reclusione da uno a sei anni e con la multa da 500 a 1.000 euro per ciascun lavoratore reclutato, chiunque:

1) *recluta manodopera allo scopo di destinarla al lavoro presso terzi in condizioni di sfruttamento, approfittando dello stato di bisogno dei lavoratori;*
2) *utilizza, assume o impiega manodopera, anche mediante l'attività di intermediazione di cui al numero 1), sottoponendo i lavoratori a condizioni di sfruttamento ed approfittando del loro stato di bisogno.*

Se i fatti sono commessi mediante violenza o minaccia, si applica la pena della reclusione da cinque a otto anni e la multa da 1.000 a 2.000 euro per ciascun lavoratore reclutato.

Ai fini del presente articolo, costituisce indice di sfruttamento la sussistenza di una o più delle seguenti condizioni:

1) *la reiterata corresponsione di retribuzioni in modo palesemente difforme dai contratti collettivi nazionali o territoriali stipulati dalle organizzazioni sindacali più rappresentative a livello nazionale, o comunque sproporzionato rispetto alla quantità e qualità del lavoro prestato;*
2) *la reiterata violazione della normativa relativa all'orario di lavoro, ai periodi di riposo, al riposo settimanale, all'aspettativa obbligatoria, alle ferie;*
3) *la sussistenza di violazioni delle norme in materia di sicurezza e igiene nei luoghi di lavoro;*
4) *la sottoposizione del lavoratore a condizioni di lavoro, a metodi di sorveglianza o a situazioni alloggiative degradanti.*

Costituiscono aggravante specifica e comportano l'aumento della pena da un terzo alla metà:

1) *il fatto che il numero di lavoratori reclutati sia superiore a tre;*
2) *il fatto che uno o più dei soggetti reclutati siano minori in età non lavorativa;*
3) *l'aver commesso il fatto esponendo i lavoratori sfruttati a situazioni di grave pericolo, avuto riguardo alle caratteristiche delle prestazioni da svolgere e delle condizioni di lavoro.*

Adescamento di minorenni (art. 609 undecies c.p.)[142]

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

[139] Articolo introdotto dal D.Lgs. n. 115/2026.

[140] Comma abrogato dall'art. 3 della Legge 2 luglio 2010, n. 108.

[141] Reato introdotto dalla Legge n. 199/2016.

[142] Articolo introdotto dal D.Lgs. n. 39/2014.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

quinquies e 609 octies, adesca un minore di anni sedici, è punito, se il fatto non costituisce più grave reato, con la reclusione da uno a tre anni. Per adescamento si intende 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.

La pena è aumentata:

1) *se il reato è commesso da più persone riunite;*
2) *se il reato è commesso da persona che fa parte di un'associazione per delinquere e al fine di agevolarne l'attività;*
3) *se dal fatto, a causa della reiterazione delle condotte, deriva al minore un pregiudizio grave;*
4) *se dal fatto deriva pericolo di vita per il minore*[143].

ARTICOLO 25 *SEXIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[144]

ABUSI DI MERCATO

1. In relazione ai reati di abuso di informazioni privilegiate e di manipolazione del mercato previsti dalla parte V, titolo I *bis*, capo II, del testo unico di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da quattrocento a mille quote.

2. Se, in seguito alla commissione dei reati di cui al comma 1, il prodotto o il profitto conseguito dall'ente è di rilevante entità, la sanzione è aumentata fino a dieci volte tale prodotto o profitto.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *sexies*

Abuso o comunicazione illecita di informazioni privilegiate. Raccomandazione o induzione di altri alla commissione di abuso di informazioni privilegiate *(art. 184 TUF)*[145]

È punito con la reclusione da due a dodici anni e con la multa da euro ventimila a euro tre milioni chiunque, essendo in possesso di informazioni privilegiate in ragione della sua 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 di una funzione, anche pubblica, o di un ufficio:

- *acquista, vende o compie altre operazioni, direttamente o indirettamente, per conto proprio o per conto di terzi, su strumenti finanziari utilizzando le informazioni medesime;*
- *comunica tali informazioni ad altri, al di fuori del normale esercizio del lavoro, della professione, della funzione o dell'ufficio o di un sondaggio di mercato effettuato ai sensi dell'articolo 11 del regolamento (UE) n. 596/2014;*
- *raccomanda o induce altri, sulla base di esse, al compimento di taluna delle operazioni indicate nella lettera a).*

La stessa pena di cui al comma 1 si applica a chiunque essendo in possesso di informazioni privilegiate a motivo della preparazione o esecuzione di attività delittuose compie taluna delle azioni di cui al medesimo comma 1.

[143] Comma inserito dall'art. 20, comma 2, lett. *f)*, Legge 23 dicembre 2021, n. 238.

[144] Articolo introdotto dall'art. 9, comma 3 della Legge n. 62/2005 e da ultimo modificato dal D.Lgs. n. 107/2018.

[145] Rubrica modificata e articolo sostituito dall'articolo 26, comma 1, lettera *c)*, della Legge 23 dicembre 2021, n. 238.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Fuori dei casi di concorso nei reati di cui ai commi 1 e 2, è punito con la reclusione da un anno e sei mesi a dieci anni e con la multa da euro ventimila a euro due milioni e cinquecentomila chiunque, essendo in possesso di informazioni privilegiate per ragioni diverse da quelle indicate ai commi 1 e 2 e conoscendo il carattere privilegiato di tali informazioni, commette taluno dei fatti di cui al comma 1.

Nei casi di cui ai commi 1, 2 e 3, la pena della multa può essere aumentata fino al triplo o fino al maggior importo di dieci volte il prodotto o il profitto conseguito dal reato quando, per la rilevante offensività del fatto, per le qualità personali del colpevole o per l'entità del prodotto o del profitto conseguito dal reato, essa appare inadeguata anche se applicata nel massimo.

Le disposizioni del presente articolo si applicano anche quando i fatti di cui ai commi 1, 2 e 3 riguardano condotte od operazioni, comprese le offerte, relative alle aste su una piattaforma d'asta autorizzata, come un mercato regolamentato di quote di emissioni o di altri prodotti oggetto d'asta correlati, anche quando i prodotti oggetto d'asta non sono strumenti finanziari, ai sensi del Reg. (UE) n. 1031/2010 della Commissione, del 12 novembre 2010.

Manipolazione del mercato (art. 185 TUF)[146]

Chiunque diffonde notizie false o pone in essere operazioni simulate o altri artifizi concretamente idonei a provocare una sensibile alterazione del prezzo di strumenti finanziari, è punito con la reclusione da uno a sei anni e con la multa da euro ventimila a euro cinque milioni[147]*. La pena è della reclusione da due a sette anni e della multa da euro venticinquemila a euro sei milioni se il fatto è commesso mediante l'impiego di sistemi di intelligenza artificiale.*

Non è punibile chi ha commesso il fatto per il tramite di ordini di compravendita o operazioni effettuate per motivi legittimi e in conformità a prassi di mercato ammesse, ai sensi dell'articolo 13 del regolamento (UE) n. 596/2014.

Il giudice può aumentare la multa fino al triplo o fino al maggiore importo di dieci volte il prodotto o il profitto conseguito dal reato quando, per la rilevante offensività del fatto, per le qualità personali del colpevole o per l'entità del prodotto o del profitto conseguito dal reato, essa appare inadeguata anche se applicata nel massimo.

ARTICOLO 25 *SEPTIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[148]

OMICIDIO COLPOSO O LESIONI GRAVI O GRAVISSIME COMMESSE CON VIOLAZIONE DELLE NORME SULLA TUTELA DELLA SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

1. In relazione al delitto di cui all'articolo 589 del codice penale, commesso con violazione dell'articolo 55, comma 2, del decreto legislativo attuativo della delega di cui alla legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di salute e sicurezza sul lavoro, si applica una sanzione pecuniaria in misura pari a 1.000 quote. Nel caso di condanna per il delitto di cui al precedente periodo si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a tre mesi e non superiore ad un anno.

2. Salvo quanto previsto dal comma 1, in relazione al delitto di cui all'articolo 589 del codice penale, commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, si applica una sanzione pecuniaria in misura non inferiore a 250 quote e non superiore a 500 quote. Nel caso di condanna per il delitto di cui al precedente periodo si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a tre mesi e non superiore ad un anno.

[146] Articolo introdotto dall'art. 9, comma 3, della Legge n. 62/2005, modificato dal D.Lgs. n. 107/2018 e, da ultimo, dalla Legge n. 132/2025.

[147] A norma dell'articolo 39, comma 1, della Legge 28 dicembre 2005, n. 262 le pene previste dal presente comma sono raddoppiate entro i limiti posti per ciascun tipo di pena dal libro I, titolo II, capo II, del codice penale.

[148] Articolo introdotto dalla Legge n. 123/2007 e modificato dall'art. 300 del D.Lgs. n. 81/2008.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. In relazione al delitto di cui all'articolo 590, terzo comma, del codice penale, commesso con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, si applica una sanzione pecuniaria in misura non superiore a 250 quote. Nel caso di condanna per il delitto di cui al precedente periodo si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore a sei mesi.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *septies*

Omicidio colposo (art. 589 c.p.)

Chiunque cagiona per colpa la morte di una persona è punito con la reclusione da sei mesi a cinque anni.

Se il fatto è commesso con violazione delle norme [sulla disciplina della circolazione stradale o di quelle][149] per la prevenzione degli infortuni sul lavoro la pena è della reclusione da due a sette anni.

Se il fatto è commesso nell'esercizio abusivo di una professione per la quale è richiesta una speciale abilitazione dello Stato o di un'arte sanitaria, la pena è della reclusione da tre a dieci anni[150].

Nel caso di morte di più persone, ovvero di morte di una o più persone e di lesioni di una o più persone, si applica la pena che dovrebbe infliggersi per la più grave delle violazioni commesse aumentata fino al triplo, ma la pena non può superare gli anni quindici.

Il reato di omicidio colposo si realizza quando si cagioni, per colpa, la morte di una persona.

La procedibilità è d'ufficio.

Bene giuridico tutelato è la vita umana, che viene protetta sia nell'interesse dell'individuo che nell'interesse della collettività.

Soggetto attivo è chiunque sia tenuto ad osservare o a far osservare norme di prevenzione o protezione: datore di lavoro, dirigenti, preposti (anche di fatto) e lavoratori.

Lesioni personali colpose (art. 590 c.p.)

Chiunque cagiona ad altri, per colpa, una lesione personale è punito con la reclusione fino a tre mesi o con la multa fino a euro 309.

Se la lesione è grave la pena è della reclusione da uno a sei mesi o della multa da euro 123 a euro 619; se è gravissima, della reclusione da tre mesi a due anni o della multa da euro 309 a euro 1.239.

Se i fatti di cui al secondo comma sono commessi con violazione delle norme [sulla disciplina della circolazione stradale o di quelle][151] per la prevenzione degli infortuni sul lavoro, la pena per le lesioni gravi è della reclusione da tre mesi a un anno o della multa da euro 500 a euro 2.000 e la pena per lesioni gravissime è della reclusione da uno a tre anni. Se i fatti di cui al secondo comma sono commessi nell'esercizio abusivo di una professione per la quale è richiesta una speciale abilitazione dello Stato o di un'arte sanitaria, la pena per lesioni gravi è della reclusione da sei mesi a due anni e la pena per le lesioni gravissime è della reclusione da 1 anno e sei mesi a quattro anni[152].

Nel caso di lesioni di più persone si applica la pena che dovrebbe infliggersi per la più grave delle violazioni commesse, aumentata fino al triplo; ma la pena della reclusione non può superare gli anni cinque.

[149] Le parole «*sulla disciplina della circolazione stradale o di quelle*» sono state soppresse dall'art.1, comma 3, lett. c*)*, della Legge 23 marzo 2016, n. 41.

[150] Comma introdotto dalla Legge n. 3/2018.

[151] Le parole «*sulla disciplina della circolazione stradale o di quelle*» sono state soppresse dall'art.1, comma 3, lett. e*)*, della Legge 23 marzo 2016, n. 41.

[152] Comma inserito dall'art. 12, comma 3, Legge 11 gennaio 2018, n. 3.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il delitto è punibile a querela della persona offesa, salvo nei casi previsti nel primo e secondo capoverso, limitatamente ai fatti commessi con violazione delle norme per la prevenzione degli infortuni sul lavoro o relative all'igiene del lavoro o che abbiano determinato una malattia professionale.

La norma punisce chiunque cagioni ad altri, per colpa, una lesione personale grave o gravissima. La procedibilità per le lesioni gravi e gravissime è d'ufficio.

Bene giuridico tutelato è l'interesse dello Stato alla sicurezza della persona fisica, con particolare riferimento all'integrità fisica e psicofisica della persona.

Soggetto attivo è chiunque sia tenuto ad osservare o a far osservare norme di prevenzione o protezione: datore di lavoro, dirigenti, preposti (anche di fatto) ed i lavoratori.

Per lesione deve intendersi qualsiasi causa di danno alla persona, che determini una malattia nel corpo o nella mente; le lesioni possono essere cagionate con qualunque mezzo idoneo.

Si ritiene che l'evento del reato sia unico e consista nella malattia, dovendosi con essa intendere qualsiasi alterazione anatomica o funzionale dell'organismo.

Circostanze aggravanti (art. 583 c.p.)

La lesione personale è grave e si applica la reclusione da tre a sette anni:

1) *se dal fatto deriva una malattia che metta in pericolo la vita della persona offesa, ovvero una malattia o un'incapacità di attendere alle ordinarie occupazioni per un tempo superiore ai quaranta giorni;*
2) *se il fatto produce l'indebolimento permanente di un senso o di un organo;*

La lesione personale è gravissima, e si applica la reclusione da sei a dodici anni, se dal fatto deriva:

1) *una malattia certamente o probabilmente insanabile*;
2) *la perdita di un senso;*
3) *la perdita di un arto, o una mutilazione che renda l'arto inservibile, ovvero la perdita dell'uso di un organo o della capacità di procreare, ovvero una permanente e grave difficoltà della favella;*

[4) la deformazione, ovvero lo sfregio permanente del viso][153].

ARTICOLO 25 *OCTIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[154]

RICETTAZIONE, RICICLAGGIO, IMPIEGO DI DENARO, BENI O UTILITÀ DI PROVENIENZA ILLECITA NONCHÉ AUTORICICLAGGIO

1. In relazione ai reati di cui agli articoli 648, 648 *bis*, 648 *ter* e 648 *ter1* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da 200 a 800 quote. Nel caso in cui il denaro, i beni o le altre utilità provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione superiore nel massimo a cinque anni si applica la sanzione pecuniaria da 400 a 1000 quote.

2. Nei casi di condanna per uno dei delitti di cui al comma 1 si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore a due anni.

3. In relazione agli illeciti di cui ai commi 1 e 2, il Ministero della Giustizia, sentito il parere dell'UIF, formula le osservazioni di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231.

[153] Numero abrogato dall'art. 12, comma 3, della Legge 19 luglio 2019, n. 69.

[154] Articolo introdotto dall'art. 63, comma 3, della Legge n. 231/2007.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *octies*

Ricettazione (art. 648 c.p.)

Fuori dei casi di concorso nel reato, chi, al fine di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve od occulta denaro o cose provenienti da un qualsiasi delitto, o comunque si intromette nel farli acquistare, ricevere od occultare, è punito con la reclusione da due ad otto anni e con la multa da euro 516 a euro 10.329.

La pena è aumentata quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da delitti di rapina aggravata ai sensi dell'art. 628 terzo comma, di estorsione aggravata ai sensi dell'art. 629, secondo comma, ovvero di furto aggravato ai sensi dell'art. 625, primo comma, n. 7 bis.

La pena è della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 300 a euro 6.000 quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi.

La pena è aumentata se il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale[155].

Se il fatto è di particolare tenuità, si applica la pena della reclusione sino a sei anni e della multa sino a euro 1.000 nel caso di denaro o cose provenienti da delitto e la pena della reclusione sino a tre anni e della multa sino a euro 800 nel caso di denaro o cose provenienti da contravvenzione[156].

Le disposizioni di questo articolo si applicano anche quando l'autore del reato, da cui il denaro o le cose provengono non è imputabile o non è punibile ovvero quando manchi una condizione di procedibilità riferita a tale reato.

Scopo della norma è impedire che, verificatosi un reato, persone diverse da coloro che lo hanno commesso o sono concorsi a commetterlo, si interessino delle cose provenienti dal reato per trarne vantaggio.

Presupposto per la commissione di tale reato è che anteriormente ad esso sia stato commesso un altro reato (delitto o contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi), al quale però il ricettatore non abbia in alcun modo partecipato. Il reato presupposto deve dunque rappresentare lo strumento tramite il quale il bene entra nella disponibilità del dante causa.

Il soggetto attivo della ricettazione può essere chiunque, escluso l'autore o il compartecipe del reato presupposto e naturalmente la vittima del reato precedente.

Il fatto materiale consiste nell'acquistare, ricevere o occultare denaro o cose provenienti da un qualsiasi delitto ovvero da una contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi:

- per "acquisto" si intende l'effetto di una attività negoziale, a titolo gratuito o oneroso, mediante la quale l'agente consegue il possesso del bene;
- il termine "ricevere" indica ogni forma di conseguimento del possesso del bene proveniente dal delitto o contravvenzione, anche solo temporaneamente;
- per "occultamento" deve intendersi il nascondimento del bene proveniente dal delitto o contravvenzione, dopo averlo ricevuto.

L'oggetto materiale è costituito da denaro o cose provenienti da reato.

L'elemento soggettivo è caratterizzato dalla consapevolezza (dolo) della provenienza illecita del bene, che non significa conoscenza dettagliata delle circostanze di tempo, di modo e di luogo e degli autori del reato

[155] I commi 3 e 4 sono stati aggiunti dall'art. 1, comma 1, lett. *c)*, n. 1), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

[156] Comma sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. *c)*, n. 2), D.lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

presupposto, ma semplice cognizione dell'origine illecita del denaro o dei beni, e dal fine di procurare a sé o ad altri un profitto.

Il delitto di ricettazione ha carattere istantaneo e si consuma nel momento in cui l'agente ottiene il possesso della cosa, rilevando, a tal fine, il mero accordo tra le parti per la consegna della stessa.

Riciclaggio *(art. 648 bis c.p.)*

Fuori dei casi di concorso nel reato, chiunque sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto [non colposo][157], ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da 5.000 euro a 25.000 euro.

La pena è della reclusione da due a sei anni e della multa da euro 2.500 a euro 12.500 quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi[158].

La pena è aumentata quando il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale.

La pena è diminuita se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni.

Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648.

Scopo della norma è quello di impedire che, una volta verificatosi un reato, persone diverse da coloro che lo hanno commesso o hanno concorso a commetterlo, possano con la loro attività trarre un vantaggio dal reato medesimo o aiutare gli autori dello stesso ad assicurarsene il profitto e, comunque, ostacolare le attività di indagine.

L'art. 648 *bis* prevede, quindi, una fattispecie plurioffensiva in quanto è posta a tutela del patrimonio, dell'amministrazione della giustizia e dell'ordine pubblico.

Presupposto del reato è che anteriormente ad esso sia stato commesso un altro delitto ovvero una contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi, al quale però il riciclatore non abbia partecipato in alcun modo.

Soggetto attivo è chiunque non abbia concorso nel reato presupposto.

Per "*sostituzione*" si intende la condotta consistente nel sostituire il denaro di provenienza illecita con valori diversi, mentre il "*trasferimento*" consiste nella condotta tendente a ripulire il denaro mediante il compimento di atti negoziali. Le "*operazioni*", idonee ad ostacolare l'identificazione della provenienza illecita, potrebbero essere considerate quelle in grado di intralciare l'accertamento da parte delle autorità giudiziaria della provenienza illecita dei valori dei proventi del reato.

Elemento soggettivo è il dolo generico, ossia la coscienza e volontà di sostituire, trasferire le utilità o ostacolare l'accertamento della provenienza.

Caratteristiche comuni di ogni processo di riciclaggio è l'attento controllo che viene mantenuto dal proprietario effettivo delle somme sul denaro e la commissione che viene pagata dall'effettivo proprietario a chi ricicla.

Tali reati sono spesso caratterizzati dal ricorso a strutture o intermediari finanziari collocati in paesi con scarsa trasparenza finanziaria o situati in paradisi fiscali dove non sono previste segnalazioni antiriciclaggio da parte degli intermediari.

Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita *(art. 648 ter c.p.)*

[157] Le parole «*non colposo*» sono state soppresse dall'art. 1, comma 1, lett. *d)*, n. 1), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

[158] Comma aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. *d)*, n. 2), del D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Chiunque, fuori dei casi di concorso nel reato e dei casi previsti dagli articoli 648 e 648 bis, impiega in attività economiche o finanziarie denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da 5.000 euro a 25.000 euro.

La pena è della reclusione da due a sei anni e della multa da euro 2.500 a euro 12.500 quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi[159].

La pena è aumentata quando il fatto è commesso nell'esercizio di un'attività professionale.

La pena è diminuita nell'ipotesi di cui al quarto comma dell'articolo 648.

Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648.

Si tratta di un articolo in rapporto di specialità con l'art. 648 c.p. in quanto tutti gli elementi generali di cui al delitto di ricettazione sono previsti anche nel reato di impiego di denaro di provenienza delittuosa, il quale contiene in sé un elemento specializzante costituito da un'attività ulteriore rispetto alla ricezione del denaro o di altra utilità e, cioè, dal relativo impiego in attività economiche o finanziarie.

Autoriciclaggio (art. 648 ter.1 c.p.)[160]

Si applica la pena della reclusione da due a otto anni e della multa da euro 5.000 a euro 25.000 a chiunque, avendo commesso o concorso a commettere un delitto [non colposo][161]*, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tale delitto, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa.*

La pena è della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 2.500 a euro 12.500 quando il fatto riguarda denaro o cose provenienti da contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi[162]

La pena è diminuita se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da un delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni[163].

Si applicano comunque le pene previste dal primo comma se il denaro, i beni o le altre utilità provengono da un delitto commesso con le condizioni o le finalità di cui all'articolo 416 bis.1[164].

Fuori dei casi di cui ai commi precedenti, non sono punibili le condotte per cui il denaro, i beni o le altre utilità vengono destinate alla mera utilizzazione o al godimento personale.

La pena è aumentata quando i fatti sono commessi nell'esercizio di un'attività bancaria o finanziaria o di altra attività professionale.

La pena è 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 altre utilità provenienti dal delitto.

Si applica l'ultimo comma dell'articolo 648.

Il reato di autoriciclaggio si configura come:

[159] Comma aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. *e)*, n. 1), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

[160] Articolo introdotto dalla Legge n. 186/2014.

[161] Le parole «*non colposo*» sono state soppresse dall'art. 1, comma 1, lett. *f)*, n. 1), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

[162] Comma aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. *f)*, n. 2), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

[163] Comma sostituito dall'art. 1, comma 1, lett. *f)*, n. 3), del D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

[164] Comma modificato dall'art. 1, comma 1, lett. *f),* n. 4), D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) reato a forma vincolata che si configura quando vengono realizzate le condotte tipizzate dall'art. 648 *ter*.1 (a differenza invece del reato di riciclaggio);

b) reato di pericolo concreto (utilizzo dell'avverbio «*concretamente*»);

c) reato proprio, in quanto soggetto attivo è colui che ha commesso, o concorso a commettere, un qualsiasi delitto ovvero una contravvenzione punita con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi antecedentemente alla condotta integrante il riciclaggio.

La condotta consiste nell'impiegare, sostituire o trasferire in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione del reato presupposto, in modo da ostacolare - concretamente - l'identificazione della loro provenienza illecita.

- Impiego: reintroduzione nel circuito economico legale del denaro.
- Sostituzione: del denaro di provenienza illecita con valori «ripuliti».
- Trasferimento: compimento di atti negoziali.

L'oggetto del reato di autoriciclaggio sono il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione del reato presupposto.

ARTICOLO 25 *OCTIES.1* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[165]

DELITTI IN MATERIA DI STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI E TRASFERIMENTO FRAUDOLENTO DI VALORI[166]

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dal codice penale in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per il delitto di cui all'articolo 493 *ter*, la sanzione pecuniaria da 300 a 800 quote;

b) per il delitto di cui all'articolo 493 *quater* e per il delitto di cui all'articolo 640 *ter*, nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale, la sanzione pecuniaria sino a 500 quote.

2. Salvo che il fatto integri altro illecito amministrativo sanzionato più gravemente, in relazione alla commissione di ogni altro delitto contro la fede pubblica, contro il patrimonio o che comunque offende il patrimonio previsto dal codice penale, quando ha ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) se il delitto è punito con la pena della reclusione inferiore ai dieci anni, la sanzione pecuniaria sino a 500 quote;

b) se il delitto è punito con la pena non inferiore ai dieci anni di reclusione, la sanzione pecuniaria da 300 a 800 quote.

2 *bis*. In relazione alla commissione del delitto di cui all'articolo 512 *bis* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da 250 a 600 quote.

3. Nei casi di condanna per uno dei delitti di cui ai commi 1, 2 e 2 *bis* si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2.

[165] Articolo introdotto dall'art. 3, comma 1, del D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 184.

[166] Rubrica e articolo modificati dalla Legge 9 ottobre 2023, n. 137, di conversione, con modificazioni, del D.L. 10 agosto 2023, n. 105.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *octies*.1

Indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti (art. 493 ter c.p.)

Chiunque al fine di trarne profitto per sé o per altri, indebitamente utilizza, non essendone titolare, carte di credito o di pagamento, ovvero qualsiasi altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi, o comunque ogni altro strumento di pagamento diverso dai contanti è punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa da 310 euro a 1.550 euro. Alla stessa pena soggiace chi, al fine di trarne profitto per sé o per altri, falsifica o altera gli strumenti o i documenti di cui al primo periodo, ovvero possiede, cede o acquisisce tali strumenti o documenti di provenienza illecita o comunque falsificati o alterati, nonché ordini di pagamento prodotti con essi.

In caso di condanna o di applicazione della pena su richiesta delle parti a norma dell'articolo 444 del codice di procedura penale per il delitto di cui al primo comma è ordinata la confisca delle cose che servirono o furono destinate a commettere il reato, nonché del profitto o del prodotto, salvo che appartengano a persona estranea al reato, ovvero quando essa non è possibile, la confisca di beni, somme di denaro e altre utilità di cui il reo ha la disponibilità per un valore corrispondente a tale profitto o prodotto.

Gli strumenti sequestrati ai fini della confisca di cui al secondo comma, nel corso delle operazioni di polizia giudiziaria, sono affidati dall'autorità giudiziaria agli organi di polizia che ne facciano richiesta.

Si tratta di un reato comune, la cui collocazione, nell'ambito del codice penale, tra i delitti contro la fede pubblica, si spiega in quanto la disposizione in oggetto tutela non soltanto il patrimonio personale del titolare della carta di credito o di pagamento ovvero di altro analogo strumento, «*ma anche gli interessi pubblici alla sicurezza delle transazioni commerciali e alla fiducia nell'utilizzazione di tali strumenti da parte dei consociati; interessi legati segnatamente all'esigenza di prevenire, di fronte ad una sempre più ampia diffusione delle carte di credito e dei documenti similari, il pregiudizio che l'indebita disponibilità dei medesimi è in grado di arrecare alla sicurezza e speditezza del traffico giuridico e, di riflesso, alla "fiducia" che in essi ripone il sistema economico e finanziario*» (cfr. Cassazione Penale, Sez. II, 12 maggio 2021, n. 18609).

È per tale ragione che, anche qualora l'uso dello strumento di pagamento da parte di terzi sia stato delegato dal titolare, non opera l'esimente del consenso dell'avente diritto.

Ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs. 8 novembre 2021, n. 184, per "*strumento di pagamento diverso dai contanti*" si intende «*un dispositivo, oggetto o record protetto immateriale o materiale, o una loro combinazione, diverso dalla moneta a corso legale, che, da solo o unitamente a una procedura o a una serie di procedure, permette al titolare o all'utente di trasferire denaro o valore monetario, anche attraverso mezzi di scambio digitali*». Sono richiamati dalla norma, a titolo esemplificativo e non esaustivo, gli strumenti con cui effettuare "*Electronic-payments*" (*E-Payments*) quali carte di credito, carte bancomat, prepagate, e ogni altro documento analogo che abiliti al prelievo di denaro contante o all'acquisto di beni o alla prestazione di servizi o ogni altro strumento di pagamento, anche criptovalute, che sia diverso dai contanti[167].

L'art. 493 *ter* c.p. pone sullo stesso piano tanto chi si avvale di carte di credito o di altri strumenti di cui non è titolare, al fine di trarne profitto, quanto chi tali carte e strumenti falsifichi, sempre al fine di trarne profitto. In tale ultimo caso è punita anche la cessione delle carte/strumenti falsificati e ogni altra condotta atta a metterli comunque in circolazione. Il reato si consuma nel momento in cui vengono utilizzate le carte o gli analoghi strumenti. Non è quindi richiesta l'effettivo conseguimento del profitto, purché venga accertato il dolo specifico.

La disposizione normativa, inoltre, introduce una fattispecie di confisca speciale, avente ad oggetto le cose che servirono o furono destinate a commettere il reato, nonché del profitto o del prodotto (sempre

[167] A questi si possono aggiungere, sempre in via esemplificativa, le apparecchiature e i dispositivi informatici che consentono trasferimenti virtuali di denaro, come i POS e POS-Samup; le piattaforme di pagamento, come l'*home banking*, PayPal, PagoPA, nonché i servizi "*Mobile-payments*" (*M-Payments*), che consentono di effettuare pagamenti tramite dispositivi mobili, come *smartphone*, *tablet* e altri (*i.e.* SatisPay, GooglePay, AmazonPay, *etc.*).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

che non appartengano a persona estranea al reato) ovvero, per equivalente, somme di denaro o altre utilità rientranti nella disponibilità del reo. Per sostenere le attività di contrasto alla criminalità organizzata e alla tutela del sistema finanziario, l'art. 493 *ter* c.p. consente l'attribuzione degli strumenti sequestrati ai fini della confisca agli organi di polizia che ne facciano richiesta.

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.)

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, al fine di farne uso o di consentirne ad altri l'uso nella commissione di reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti, produce, importa, esporta, vende, trasporta, distribuisce, mette a disposizione o in qualsiasi modo procura a sé o a altri apparecchiature, dispositivi o programmi informatici che, per caratteristiche tecnico-costruttive o di progettazione, sono costruiti principalmente per commettere tali reati, o sono specificamente adattati al medesimo scopo, è punito con la reclusione sino a due anni e la multa sino a 1.000 euro.

In caso di condanna o di applicazione della pena su richiesta delle parti a norma dell'articolo 444 del codice di procedura penale per il delitto di cui al primo comma è sempre ordinata la confisca delle apparecchiature, dei dispositivi o dei programmi informatici predetti, nonché la confisca del profitto o del prodotto del reato ovvero, quando essa non è possibile, la confisca di beni, somme di denaro e altre utilità di cui il reo ha la disponibilità per un valore corrispondente a tale profitto o prodotto.

Si tratta di un reato prodromico alla commissione di ulteriori reati concernenti mezzi di pagamento diversi dai contanti: la norma incrimina infatti la produzione e varie altre condotte di trasferimento di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici che sono costruiti principalmente per commettere tali reati 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.

Il secondo comma ricalca il disposto dell'art. 493 *ter*, comma 2, c.p., ma non prevede la clausola di salvaguardia contenuta in tale ultima norma, in base alla quale la confisca del profitto o del prodotto del reato non può essere disposta quando questi appartengano a persona estranea al reato.

Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)[168]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque attribuisce fittiziamente ad altri la titolarità o disponibilità di denaro, beni o altre utilità al fine di eludere le disposizioni di legge in materia di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero di agevolare la commissione di uno dei delitti di cui agli articoli 648, 648 bis e 648 ter, è punito con la reclusione da due a sei anni.

La stessa pena di cui al primo comma si applica a 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[169].

Con l'inserimento della presente norma il legislatore ha inteso sanzionare penalmente la condotta fraudolenta di chi, al fine di eludere l'applicazione della confisca e degli altri mezzi di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, ovvero al fine di agevolare la commissione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, non trasferisca effettivamente la titolarità o la disponibilità dei beni/utilità o del denaro, ma lo faccia solo fittiziamente, continuando dunque ad avere la disponibilità materiale degli stessi e a goderne. La norma, inoltre, estende la punibilità anche a chi pone in essere tali condotte simulate, sia pure in materia di titolarità di imprese o di quote/azioni/cariche societarie, ove ciò sia finalizzato all'elusione di disposizioni in materia di

[168] Articolo introdotto dalla Legge 9 ottobre 2023, n. 137, di conversione, con modificazioni, del D.L. 10 agosto 2023, n. 105.

[169] Comma introdotto dall'art. 3, comma 9, del D.L. 2 marzo 2024, n. 19, convertito con modificazioni dalla Legge 29 aprile 2024, n. 56.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

documentazione antimafia (sempreché la società/l'impresa partecipi a procedure di aggiudicazione o di esecuzione di appalti o di concessioni).

Trattasi di un'ipotesi di fattispecie plurisoggettiva impropria, dato che per la configurabilità del delitto è necessaria la collaborazione di un terzo (l'intestatario fittizio) il quale, tuttavia, per scelta legislativa, non viene punito. Preme in ogni caso evidenziare che la giurisprudenza, in alcune pronunce, ha ritenuto il terzo intestatario responsabile a titolo di concorso (art. 110 c.p.).

Il dolo richiesto dalla norma è specifico, occorrendo che il soggetto abbia agito con la finalità di eludere la normativa in materia di misure di prevenzione patrimoniali o di contrabbando, o di agevolare la commissione dei reati ivi indicati, ovvero con la finalità di eludere le disposizioni in materia di documentazione antimafia.

Frode informatica (art. 640 ter, comma 2, c.p.)

Chiunque, alterando in qualsiasi modo il funzionamento di un sistema informatico o telematico o intervenendo senza diritto con qualsiasi modalità su dati, informazioni o programmi contenuti in un sistema informatico o telematico o a esso pertinenti, procura a sé o ad altri un ingiusto profitto con altrui danno, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 51 a euro 1.032.

La pena è della reclusione da uno a cinque anni e della multa da euro 309 a euro 1.549 se ricorre una delle circostanze previste dal numero 1) del secondo comma dell'articolo 640, ovvero se il fatto produce un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale o è commesso con abuso della qualità di operatore del sistema.

La pena è della reclusione da due a sei anni e della multa da euro 600 a euro 3.000 se il fatto è commesso con furto o indebito utilizzo dell'identità digitale in danno di uno o più soggetti.

Il delitto è punibile a querela della persona offesa, salvo che ricorra taluna delle circostanze di cui al secondo comma o al terzo comma o la circostanza prevista dall'articolo 61, primo comma, numero 5, limitatamente all'aver approfittato di circostanze di persona, anche in riferimento all'età[170].

Il delitto di frode informatica è stato già esaminato in precedenza, in quanto richiamato dall'art. 24 D.Lgs. n. 231/2001 tra i reati contro la Pubblica Amministrazione. Ai fini dell'art. 24 citato, il reato in esame è punibile, nella sua previsione integrale, soltanto qualora sia commesso in danno dello Stato, di altro ente pubblico o dell'Unione Europea.

Diversamente, la fattispecie in oggetto rileva, ai fini dell'applicabilità dell'art. 25 *octies*.1 del D.Lgs. n. 231/2001:

- soltanto nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale, prevista dal comma 2;
- anche qualora il delitto sia commesso nei confronti di un soggetto privato.

Delitti contro la fede pubblica e contro il patrimonio

Oltre alle summenzionate fattispecie puntualmente richiamate dall'art. 25 *octies*.1, il secondo comma di detto articolo opera un rinvio a ogni altro delitto contro la fede pubblica (Libro II, Titolo VII, artt. 453-498, c.p.), contro il patrimonio (Libro II, Titolo XIII) o che comunque offende il patrimonio previsto dal codice penale, quando abbia ad oggetto strumenti di pagamento diversi dai contanti, salvo che il fatto integri altro illecito amministrativo sanzionato più gravemente dal D.Lgs. n. 231/2001.

Il Legislatore, dunque, in tale frangente, non ha inteso individuare precisamente le ipotesi criminose che assurgono a reato-presupposto della responsabilità amministrativa degli enti, ma ha operato un rinvio

[170] Comma così modificato dall'art. 2 del D.Lgs. 10 ottobre 2022, n. 150, entrato in vigore il 30 dicembre 2022.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

"aperto" o "condizionato" alle fattispecie incriminatrici[171] che ledono determinati beni giuridici (*i.e.* la fede pubblica e il patrimonio), ove la condotta (attiva od omissiva) sia vincolata, ossia caratterizzata, dall'impiego di strumenti di pagamento diversi dal denaro contante.

ARTICOLO 25 *OCTIES*.2 DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[172]

REATI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DI MISURE RESTRITTIVE DELL'UNIONE EUROPEA

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dal codice penale contro la politica estera e la sicurezza comune dell'Unione europea, si applicano:

a) per la violazione degli articoli 275-*bis*, primo, secondo, e quinto comma, e 275- *quater*, primo comma, del codice penale, nonché dell'articolo 12, comma 1-*bis*, del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, la sanzione pecuniaria della percentuale dall'1 per cento al 5 per cento del fatturato globale dell'ente nell'esercizio finanziario precedente quello in cui è stato commesso il reato o, se inferiore, nell'esercizio finanziario precedente l'applicazione della sanzione pecuniaria;

b) per la violazione dell'articolo 275-*ter*, primo e secondo comma, del codice penale, la sanzione pecuniaria della percentuale dallo 0,5 per cento all'1 per cento del fatturato globale dell'ente nell'esercizio finanziario precedente quello in cui è stato commesso il reato o, se inferiore, nell'esercizio finanziario precedente l'applicazione della sanzione pecuniaria.

2. Quando non è possibile stabilire il fatturato globale annuo dell'ente, si applica all'ente, rispettivamente, la sanzione pecuniaria da euro 3 milioni a euro 40 milioni in relazione ai reati di cui di cui agli articoli 275-*bis*, primo, secondo, e quinto comma, e 275-*quater*, primo comma del codice penale, e al reato di cui all'articolo 12, comma 1, aggravato ai sensi del comma 1-*bis*, del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286 e la sanzione pecuniaria da euro 1 milione sino a euro 8 milioni in relazione ai reati di cui all'articolo 275-*ter*, primo e secondo comma, del codice penale.

3. Nei casi di condanna per uno dei reati di cui al comma 1, lettere a) e b), si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2 per una durata non inferiore a due anni e non superiore a sei anni, se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), e per una durata non inferiore a un anno e non superiore a tre anni se il reato è stato commesso da uno dei soggetti di cui all'articolo 5, comma 1, lettera b).

4. In caso di reiterazione degli illeciti di cui al comma 1, lettere a) e b), le sanzioni pecuniarie ivi previste sono aumentate di un terzo.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *octies*.2[173]

Violazione delle misure restrittive dell'Unione europea *(art. 275 bis c.p.)*

È punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 25.000 a euro 250.000 chiunque, in violazione di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea o da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea:

a) mette direttamente o indirettamente a disposizione di una persona, entità, organismo o gruppo designati, o stanzia a vantaggio dei medesimi fondi o risorse economiche;

---

[171] In virtù del principio di tassatività si ritiene che il rinvio in parola possa trovare applicazione unicamente in relazione alle fattispecie contemplate nel D.Lgs. n. 231/2001 (artt. 24 e ss.) e non anche ad altre a esso estranee (cfr. Cass., Sez. VI Pen., 24 gennaio 2014, n. 3635).

[172] Articolo introdotto dall'art. 6 del D.Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.

[173] Tali fattispecie sono state introdotte *ex novo* nel codice penale (come "*Delitti contro la politica estera e la sicurezza comune dell'Unione europea*") e nel testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione (D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286), rispettivamente dagli artt. 3 e 5 del D.Lgs. 30 dicembre 2025, n. 211.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

b) omette di adottare misure di congelamento su fondi o risorse economiche appartenenti a una persona, a una entità, a un organismo o gruppo designati, o da questi posseduti, detenuti o controllati;

c) conclude a qualsiasi titolo operazioni economiche, commerciali o finanziarie, ivi compresi l'affidamento o la prosecuzione dell'esecuzione di contratti di appalto pubblico o di concessione, con uno Stato terzo o con suoi organismi o con entità od organismi direttamente posseduti o controllati dal medesimo Stato terzo o dai suoi organismi;

d) importa, esporta, commercia, vende, acquista, trasferisce, fa transitare, trasporta beni, anche in forma intangibile, ovvero presta servizi di intermediazione, di assistenza tecnica o altri servizi concernenti i medesimi beni;

e) presta servizi di qualsiasi natura, ivi compresi servizi finanziari, o svolge operazioni finanziarie.

La stessa pena di cui al primo comma, si applica a chiunque elude l'esecuzione di una misura restrittiva dell'Unione europea mediante:

a) l'utilizzo, il trasferimento a terzi o la cessione in altro modo di fondi o di risorse economiche oggetto di congelamento direttamente o indirettamente posseduti, detenuti o controllati da una persona, entità, organismo o gruppo designati;

b) la presentazione o l'utilizzo di dichiarazioni o documenti falsi o attestanti cose non vere allo scopo di ostacolare l'identificazione del titolare effettivo o beneficiario finale di fondi o di risorse economiche da sottoporre a congelamento.

Quando, nei casi indicati dal primo comma e dal secondo comma, i fondi, le risorse economiche, i beni, i servizi, le operazioni o le attività hanno, al momento del fatto, un valore inferiore a euro 10.000, si applica soltanto la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da euro 15.000 a euro 90.000. La disposizione di cui al periodo che precede non si applica nell'ipotesi di cui al primo comma, lettera d) se il fatto ha ad oggetto prodotti inclusi nell'elenco comune delle attrezzature militari dell'Unione europea o prodotti a duplice uso di cui agli allegati I e IV del regolamento (UE) 2021/821 del Parlamento europeo e del Consiglio del 20 maggio 2021.

Ai fini della determinazione del valore indicato al terzo comma, si tiene conto delle operazioni di minore importo quando esecutive del medesimo disegno economico.

Le disposizioni di cui ai commi che precedono si applicano anche nei casi di operazioni compiute senza la relativa autorizzazione, o con autorizzazione ottenuta fornendo dichiarazioni o documentazione false.

Violazione di obblighi informativi imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea (art. 275 ter c.p.)

È punito con la reclusione da sei mesi a due anni e con la multa da euro 15.000 a euro 50.000 la persona designata o il legale rappresentante dell'entità od organismo designati, che, in violazione di uno specifico obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omette di segnalare alle autorità amministrative competenti i fondi o le risorse economiche su cui, nel territorio dello Stato, esercita il diritto di proprietà o il controllo o di cui ha, nel territorio dello Stato, il possesso o la detenzione.

La stessa pena di cui al primo comma si applica a chiunque, in violazione dell'obbligo imposto da una misura restrittiva dell'Unione europea o da una disposizione di legge nazionale che attua una misura restrittiva dell'Unione europea, omette di fornire alle autorità amministrative competenti informazioni, di cui è a conoscenza per ragione del proprio ufficio o della propria professione, riguardanti fondi o risorse economiche presenti nel territorio dello Stato che appartengono a persone, entità o organismi o gruppi designati o sono da questi possedute o detenute o controllate.

Quando i fondi o le risorse economiche hanno, al momento del fatto, un valore inferiore a 10.000 euro, si applica soltanto la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da euro 5.000 a euro 45.000.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Ai fini della determinazione del valore indicato al terzo comma, si tiene conto delle operazioni di minore importo quando esecutive del medesimo disegno economico.

Violazione delle condizioni dell'autorizzazione allo svolgimento di attività (art. 275 quater c.p.)

Chiunque effettua operazioni o presta servizi o comunque svolge attività in difformità dagli obblighi prescritti nella autorizzazione rilasciata dall'autorità competente, quando tale autorizzazione è prescritta da una misura restrittiva dell'Unione europea, è punito con la reclusione da due a cinque anni e con la multa da euro 25.000 a euro 150.000.

Quando le attività di cui al primo comma hanno ad oggetto fondi, beni, servizi che hanno, al momento del fatto, un valore inferiore a euro 10.000, si applica soltanto la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da euro 15.000 a euro 80.000.

Ai fini della determinazione del valore indicato al secondo comma, si tiene conto delle operazioni di minore importo quando esecutive del medesimo disegno economico.

Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 1 bis, D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286)

1. Chiunque, in violazione delle disposizioni del presente testo unico, promuove, dirige, organizza, finanzia o in qualunque modo effettua il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compie altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato, ovvero di altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, quando il trasporto o l'ingresso sono attuati con modalità tali da esporre le persone a pericolo per la loro vita o per la loro incolumità o sottoponendole a trattamento inumano o degradante, è punito con la reclusione da venti a trenta anni se dal fatto deriva, quale conseguenza non voluta, la morte di più persone. La stessa pena si applica se dal fatto derivano la morte di una o più persone e lesioni gravi o gravissime a una o più persone.

1-bis. Se i fatti di cui al comma 1 sono commessi in violazione di un divieto, di un obbligo o di una restrizione imposti da una misura restrittiva dell'Unione europea, ovvero da disposizioni di legge nazionale che attuano una misura restrittiva dell'Unione europea, consentendo o comunque agevolando l'ingresso nel territorio dello Stato di persone fisiche designate, la pena è aumentata.

ARTICOLO 25 *NOVIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[174]

DELITTI IN MATERIA DI VIOLAZIONE DEL DIRITTO D'AUTORE

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dagli articoli 171, primo comma, lettera *a bis)*, e terzo comma, 171 *bis*, 171 *ter*, 171 *septies* e 171 *octies* della legge 22 aprile 1941, n. 633, si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote.

2. Nel caso di condanna per i delitti di cui al comma 1 si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore ad un anno. Resta fermo quanto previsto dall'articolo 174 *quinquies* della citata Legge n. 633 del 1941.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *novies*

Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 171, primo comma lett. a bis e terzo comma, Legge n. 633/1941)[175]

Salvo quanto previsto dall'articolo 171 bis e dall'articolo 171 ter è punito con la multa da 51 euro a 2.065 euro chiunque, senza averne diritto, a qualsiasi scopo e in qualsiasi forma:

[174] Articolo introdotto dall'art. 15, comma 7, lett. *c)* della Legge n. 99/2009.

[175] Articolo modificato dalla Legge 23 settembre 2025, n. 132.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) riproduce, trascrive, recita in pubblico, diffonde, vende o mette in vendita o pone altrimenti in commercio un'opera altrui o ne rivela il contenuto prima che sia reso pubblico, o introduce e mette in circolazione nello Stato esemplari prodotti all'estero contrariamente alla legge italiana;

a bis) mette a disposizione del pubblico, immettendola in un sistema di reti telematiche, mediante connessioni di qualsiasi genere, un'opera dell'ingegno protetta, o parte di essa;

a ter) riproduce o estrae testo o dati da opere o altri materiali disponibili in rete o in banche di dati in violazione degli articoli 70-ter e 70-quater, anche attraverso sistemi di intelligenza artificiale;

b) rappresenta, esegue o recita in pubblico o diffonde, con o senza variazioni od aggiunte, un'opera altrui adatta a pubblico spettacolo od una composizione musicale. La rappresentazione o esecuzione comprende la proiezione pubblica dell'opera cinematografica, l'esecuzione in pubblico delle composizioni musicali inserite nelle opere cinematografiche e la radiodiffusione mediante altoparlante azionato in pubblico;

c) compie i fatti indicati nelle precedenti lettere mediante una delle forme di elaborazione previste da questa legge;

d) riproduce un numero di esemplari o esegue o rappresenta un numero di esecuzioni o di rappresentazioni maggiore di quello che aveva il diritto rispettivamente di riprodurre o di rappresentare;

e) (soppresso)

f) in violazione dell'art. 79 ritrasmette su filo o per radio o registra in dischi fonografici o altri apparecchi analoghi le trasmissioni o ritrasmissioni radiofoniche o smercia i dischi fonografici o altri apparecchi indebitamente registrati.

Chiunque commette la violazione di cui al primo comma, lettera a bis), è ammesso a pagare, prima dell'apertura del dibattimento, ovvero prima dell'emissione del decreto penale di condanna, una somma corrispondente alla metà del massimo della pena stabilita dal primo comma per il reato commesso, oltre le spese del procedimento. Il pagamento estingue il reato.

La pena è della reclusione fino ad un anno o della multa non inferiore a 516 euro se i reati di cui sopra sono commessi sopra un'opera altrui non destinata alla pubblicazione, ovvero con usurpazione della paternità dell'opera, ovvero con deformazione, mutilazione o altra modificazione dell'opera medesima, qualora ne risulti offesa all'onore od alla reputazione dell'autore.

La violazione delle disposizioni di cui al terzo ed al quarto comma dell'articolo 68 comporta la sospensione dell'attività di fotocopia, xerocopia o analogo sistema di riproduzione da sei mesi ad un anno nonché la sanzione amministrativa pecuniaria da € 1.032 ad € 5.164.

Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 171 bis Legge 22 aprile 1941, n. 633)[176]

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, è soggetto alla pena della reclusione da sei mesi a tre anni e della multa da 2.582 euro a 15.493 euro. La stessa pena si applica 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. La pena non è inferiore nel minimo a due anni di reclusione e la multa a 15.493 euro se il fatto è di rilevante gravità.

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

[176] Articolo modificato dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166 di conversione con modificazioni del D.L. 16 settembre 2024, n. 131.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

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, è soggetto, alla pena della reclusione da sei mesi a tre anni e della multa da 2.582 euro a 15.493 euro. La pena non è inferiore nel minimo a due anni di reclusione e la multa a 15.493 euro se il fatto è di rilevante gravità.

Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art.171 ter Legge 22 aprile 1941, n. 633)[177]

È punito, se il fatto è commesso per uso non personale, con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da 2.582 euro a 15.493 euro 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, 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 presente 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;*

[177] Articolo modificato dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166 di conversione con modificazioni del D.L. 16 settembre 2024, n. 131.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

h (rectius g) 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 audiovideo, 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[178].

È punito con la reclusione da uno a quattro anni e con la multa da 2.582 euro a 15.493 euro chiunque:

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'articolo 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, si rende colpevole dei fatti previsti dal comma 1;

c) promuove o organizza le attività illecite di cui al comma 1.

La pena è diminuita se il fatto è di particolare tenuità.

La condanna per uno dei reati previsti nel comma 1 comporta:

a) l'applicazione delle pene accessorie di cui agli articoli 30 e 32 bis del codice penale;

b) la pubblicazione della sentenza ai sensi dell'articolo 36 del codice penale;

c) la sospensione per un periodo di un anno della concessione o autorizzazione di diffusione radiotelevisiva per l'esercizio dell'attività produttiva o commerciale.

Gli importi derivanti dall'applicazione delle sanzioni pecuniarie previste dai precedenti commi sono versati all'Ente nazionale di previdenza ed assistenza per i pittori e scultori, musicisti, scrittori ed autori drammatici.

Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 171 septies Legge 22 aprile 1941, n. 633)[179]

La pena di cui all'articolo 171 ter, comma 1, si applica anche:

a) 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.

Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 171 octies Legge 22 aprile 1941, n. 633)

Qualora il fatto non costituisca più grave reato, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da 2.582 euro a 25.822 euro 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

[178] Comma introdotto dall'art. 3 della Legge 14 luglio 2023 n. 93, entrata in vigore l'8 agosto 2023.

[179] Articolo modificato dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166 di conversione con modificazioni del D.L. 16 settembre 2024, n. 131.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

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.

La pena non è inferiore a due anni di reclusione e la multa a 15.493 euro se il fatto è di rilevante gravità.

Protezione del diritto d'autore e di altri diritti connessi al suo esercizio (art. 174 quinquies Legge 22 aprile 1941, n. 633)

Quando esercita l'azione penale per taluno dei reati non colposi previsti dalla presente sezione commessi nell'ambito di un esercizio commerciale o di un'attività soggetta ad autorizzazione, il pubblico ministero ne dà comunicazione al questore, indicando gli elementi utili per l'adozione del provvedimento di cui al comma 2. Valutati gli elementi indicati nella comunicazione di cui al comma 1, il questore, sentiti gli interessati, può disporre, con provvedimento motivato, la sospensione dell'esercizio o dell'attività per un periodo non inferiore a quindici giorni e non superiore a tre mesi, senza pregiudizio del sequestro penale eventualmente adottato. In caso di condanna per taluno dei reati di cui al comma 1, è sempre disposta, a titolo di sanzione amministrativa accessoria, la cessazione temporanea dell'esercizio o dell'attività per un periodo da tre mesi ad un anno, computata la durata della sospensione disposta a norma del comma 2. Si applica l'articolo 24 della legge 24 novembre 1981, n. 689. In caso di recidiva specifica è disposta la revoca della licenza di esercizio o dell'autorizzazione allo svolgimento dell'attività. Le disposizioni di cui al presente articolo si applicano anche nei confronti degli stabilimenti di sviluppo e di stampa, di sincronizzazione e postproduzione, nonché di masterizzazione, tipografia e che comunque esercitino attività di produzione industriale connesse alla realizzazione dei supporti contraffatti e nei confronti dei centri di emissione o ricezione di programmi televisivi. Le agevolazioni di cui all'art. 45 della legge 4 novembre 1965, n. 1213, e successive modificazioni, sono sospese in caso di esercizio dell'azione penale; se vi è condanna, sono revocate e non possono essere nuovamente concesse per almeno un biennio.

ARTICOLO 25 *DECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[180]

INDUZIONE A NON RENDERE DICHIARAZIONI O A RENDERE DICHIARAZIONI MENDACI ALL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA

In relazione alla commissione del delitto di cui all'articolo 377 *bis* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote.

La fattispecie di reato richiamata dall'art. 25 *decies*

Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 bis c.p.)

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, con violenza o minaccia, o con offerta o promessa di denaro o di altra utilità, induce a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci la persona chiamata a rendere davanti alla autorità giudiziaria dichiarazioni utilizzabili in un procedimento penale, quando questa ha la facoltà di non rispondere, è punito con la reclusione da due a sei anni.

[180] Articolo introdotto dalla Legge 3 agosto 2009, n. 116. Si noti che la legge fa ricorso ad una numerazione già utilizzata con riferimento ai "*Delitti in materia di violazione del diritto d'autore*" (Legge n. 99/2009).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ARTICOLO 25 *UNDECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[181]

REATI AMBIENTALI

1. In relazione alla commissione dei reati previsti dal codice penale, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per la violazione degli articoli 452 *bis* e 452 *bis*.1, la sanzione pecuniaria da quattrocento a seicento quote;

b) per la violazione dell'articolo 452 *quater*, la sanzione pecuniaria da seicento a milleduecento quote;

c) per la violazione dell'articolo 452 *quinquies*, la sanzione pecuniaria da duecento a cinquecento quote;

d) per i delitti associativi aggravati ai sensi dell'articolo 452 *octies*, la sanzione pecuniaria da quattrocentocinquanta a mille quote;

e) per la violazione dell'articolo 452 *sexies*, la sanzione pecuniaria da cinquecento a novecento quote per il caso previsto dal primo comma e da seicento a milleduecento quote per i casi previsti dal secondo comma;

e *bis*) per la violazione dell'articolo 452 *septies*, la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote;

e *ter*) per la violazione dell'articolo 452 *terdecies*, la sanzione pecuniaria da quattrocento a ottocento quote;

e *quater*) per la violazione dell'articolo 452 *quaterdecies*, la sanzione pecuniaria da quattrocento a seicento quote, nel caso previsto dal primo comma, da quattrocentocinquanta a settecentocinquanta quote nel caso previsto dal secondo comma e da cinquecento a mille quote nei casi previsti dal terzo comma;

f) per la violazione dell'articolo 727 *bis*, la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote;

g) per la violazione dell'articolo 733 *bis*, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote.

1 *bis*. Nei casi di condanna per i delitti indicati al comma 1, lettere a), b), d), e) ed e *quater*), del presente articolo, si applicano, oltre alle sanzioni pecuniarie ivi previste, le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9.

1 *ter*. In relazione alla commissione dei reati previsti dal decreto legislativo attuativo dell'articolo 9 della legge 13 giugno 2025, n. 91, per la violazione degli articoli 4 e 5, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da quattrocento a ottocento quote.

1 *quater*. Per i delitti aggravati ai sensi degli articoli 452 *bis*, secondo, terzo e quarto comma, 452 *bis*.1, secondo, terzo e quarto comma, e 452 *quater*, terzo comma, del codice penale, le sanzioni pecuniarie previste dal comma 1 sono aumentate di un terzo. Il medesimo aumento si applica per i delitti aggravati ai sensi dell'articolo 452 *sexiesdecies*, primo comma, n. 1, del codice penale.

2. In relazione alla commissione dei reati previsti dal decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per i reati di cui all'articolo 137:
   1) per la violazione dei commi 3, 5, primo periodo, e 13, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote;

[181] Articolo introdotto dall'art. 2 D.Lgs. 7 luglio 2011, n. 121, modificato dalla Legge n. 68/2015, dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147 e, da ultimo, dal D.Lgs. 21 aprile 2026, n. 81.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2) per la violazione dei commi 2, 5, secondo periodo, e 11, la sanzione pecuniaria da duecento a trecento quote.

a *bis*) per il reato di cui all'articolo 255 *bis*, la sanzione pecuniaria da trecentocinquanta a quattrocentocinquanta quote:

a *ter*) per il reato di cui all'articolo 255 *ter*:
1) per la violazione del comma 1, la sanzione pecuniaria da quattrocento a cinquecentocinquanta quote;
2) per la violazione del comma 2, la sanzione pecuniaria da cinquecento a seicentocinquanta quote;

b) per i reati di cui all'articolo 256:
1) per la violazione del comma 1, primo periodo, la sanzione pecuniaria da trecento a quattrocentocinquanta quote;
2) per la violazione dei commi 1, secondo periodo, e 3, primo periodo, la sanzione pecuniaria da quattrocento a seicento quote;
3) per la violazione del comma 3, secondo periodo, la sanzione pecuniaria da quattrocentocinquanta a settecentocinquanta quote;

3 bis) per la violazione dei commi 1 *bis*, primo periodo, e 3 *bis*, primo periodo, la sanzione pecuniaria da cinquecento a mille quote;

3 *ter*) per la violazione dei commi 1 bis, secondo periodo, e 3 *bis*, secondo periodo, la sanzione pecuniaria da seicento a milleduecento quote;

3 *quater*) per la violazione dei commi 5 e 6, primo periodo, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote;

b *bis*) per il reato di cui all'articolo 256 *bis*:
1) per la violazione del comma 1, primo periodo, la sanzione pecuniaria da duecento a quattrocentocinquanta quote;
2) per la violazione del comma 1, secondo periodo, la sanzione pecuniaria da trecento a seicento quote;
3) per la violazione del comma 3 *bis*, primo periodo, la sanzione pecuniaria da quattrocento a ottocento quote;
4) per la violazione del comma 3 *bis*, secondo periodo, la sanzione pecuniaria da cinquecento a mille quote;

c) per i reati di cui all'articolo 257:
1) per la violazione del comma 1, la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote;
2) per la violazione del comma 2, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote;

d) per la violazione dell'articolo 258, comma 4, secondo periodo, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote;

e) per la violazione dell'articolo 259, comma 1, la sanzione pecuniaria da trecento a quattrocentocinquanta quote;

f) (abrogato)[182];

g) per la violazione dell'articolo 260 *bis*, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote nel caso previsto dai commi 6, 7, secondo e terzo periodo, e 8, primo periodo, e la sanzione pecuniaria da duecento a trecento quote nel caso previsto dal comma 8, secondo periodo;

h) per la violazione dell'articolo 279, comma 5, la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote.

[182] Lettera abrogata dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116 convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2 *bis*. Quando ricorre l'ipotesi di cui all'articolo 259 *ter* del decreto legislativo 2 aprile 2006, n. 152, le sanzioni previste dal comma 2, lettere a-*bis*), a-*ter*), b) ed e), sono diminuite da un terzo a due terzi.

3. In relazione alla commissione dei reati previsti dalla legge 7 febbraio 1992, n. 150, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per la violazione degli articoli 1, comma 1, 2, commi 1 e 2, e 6, comma 4, la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote;

b) per la violazione dell'articolo 1, comma 2, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote;

c) per i reati del codice penale richiamati dall'articolo 3 bis, comma 1, della medesima legge n. 150 del 1992, rispettivamente:
   1) la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote, in caso di commissione di reati per cui è prevista la pena non superiore nel massimo ad un anno di reclusione;
   2) la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote, in caso di commissione di reati per cui è prevista la pena non superiore nel massimo a due anni di reclusione;
   3) la sanzione pecuniaria da duecento a trecento quote, in caso di commissione di reati per cui è prevista la pena non superiore nel massimo a tre anni di reclusione;
   4) la sanzione pecuniaria da trecento a cinquecento quote, in caso di commissione di reati per cui è prevista la pena superiore nel massimo a tre anni di reclusione.

4. In relazione alla commissione dei reati previsti dall'articolo 3, comma 6, della legge 28 dicembre 1993, n. 549, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote.

5. In relazione alla commissione dei reati previsti dal decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 202, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per il reato di cui all'articolo 9, comma 1, la sanzione pecuniaria fino a duecentocinquanta quote;

b) per i reati di cui agli articoli 8, comma 1, e 9, comma 2, la sanzione pecuniaria da centocinquanta a duecentocinquanta quote;

c) per il reato di cui all'articolo 8, comma 2, la sanzione pecuniaria da duecento a trecento quote.

6. Le sanzioni previste dal comma 2, lettera b), sono ridotte della metà nel caso di commissione del reato previsto dall'articolo 256, comma 4, del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152.

7. Nei casi di condanna per i reati indicati al comma 2, lettera a), numero 2), e al comma 5, lettere b) e c), si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore a sei mesi. Nei casi di condanna per i reati indicati dal comma 2, lettere b), b-*bis*) ed e), si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore a un anno. Se l'ente o una sua unità organizzativa vengono stabilmente utilizzati allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati di cui agli articoli 452 *bis*, 452 *quater*, 452 *sexies* e 452 *quaterdecies* del codice penale, agli articoli 256, 256 *bis* e 259 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, e all'articolo 8 del decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 202, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3, del presente decreto.

8. Se l'ente o una sua unità organizzativa vengono stabilmente utilizzati allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati di cui all'articolo 260 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, e all'articolo 8 del decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 202, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'art. 16, comma 3, del decreto legislativo 8 giugno 2001 n. 231.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *undecies*

Inquinamento ambientale (art. 452 bis c.p.)[183]

È punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 10.000 a euro 100.000 chiunque abusivamente cagiona una compromissione o un deterioramento significativi e misurabili:

a) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;

b) di un ecosistema, di un habitat, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna.

La pena è aumentata da un terzo alla metà quando l'inquinamento è prodotto alternativamente:

1) in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico;
2) in danno di specie animali o vegetali protette;
3) in danno di un ecosistema di dimensioni notevoli;
4) in danno di un ecosistema quando l'inquinamento ha effetti durevoli.

Nel caso in cui l'inquinamento di un habitat all'interno di un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico ne causi la distruzione, la pena è aumentata da un terzo a due terzi.

Se dai fatti di cui ai commi precedenti deriva pericolo per la vita o per l'incolumità delle persone, la pena è aumentata.

Commercio di prodotti inquinanti (art. 452 bis.1 c.p.)[184]

Alle pene stabilite dall'articolo 452 bis, primo comma, soggiace chiunque abusivamente immette sul mercato o mette comunque in circolazione un prodotto il cui impiego, per lo scarico, l'emissione o l'immissione di materie, sostanze, energia o radiazioni ionizzanti nell'aria, nel suolo o nelle acque che ne deriva, cagioni una compromissione o un deterioramento significativi e misurabili:

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

La pena è aumentata se dal fatto deriva:

1) un pericolo per la vita o per l'incolumità delle persone;
2) un pericolo rilevante alla qualità dell'aria, del suolo o delle acque, a un ecosistema, a un habitat, alla fauna o alla flora.

La pena è aumentata da un terzo alla metà quando l'inquinamento è prodotto alternativamente:

1) in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico;
2) in danno di specie animali o vegetali protette;
3) in danno di un ecosistema di dimensioni notevoli;
4) in danno di un ecosistema quando l'inquinamento ha effetti durevoli.

Nel caso in cui l'inquinamento di un habitat all'interno di un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ne causi la distruzione la pena è aumentata da un terzo a due terzi.

Disastro ambientale (art. 452 quater c.p.)

Fuori dai casi previsti dall'articolo 434, chiunque abusivamente cagiona un disastro ambientale è punito con la reclusione da cinque a quindici anni. Costituiscono disastro ambientale alternativamente:

[183] Articolo modificato dal D.Lgs. 21 aprile 2026, n. 81.

[184] Articolo introdotto dall'art. 3 del D.Lgs. 21 aprile 2026, n. 81.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1) *l'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema;*

2) *l'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali;*

3) *l'offesa alla pubblica incolumità in ragione della rilevanza del fatto per l'estensione della compromissione o dei suoi effetti lesivi ovvero per il numero delle persone offese o esposte a pericolo.*

Quando il disastro è prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette, la pena è aumentata da un terzo alla metà[185].

Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies c.p.)

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 da un terzo a due terzi.

Se dalla commissione di tali fatti di cui al comma precedente deriva il pericolo di inquinamento ambientale o di disastro ambientale le pene sono ulteriormente diminuite di un terzo.

Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452 sexies c.p.)[186]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 10.000 a euro 50.000 chiunque abusivamente cede, acquista, riceve, trasporta, importa, esporta, procura ad altri, detiene, trasferisce, abbandona o si disfa illegittimamente di materiale ad alta radioattività.

La pena di cui al primo comma è aumentata sino alla metà quando:

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.*

Impedimento del controllo (art. 452 septies c.p.)[187]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, negando l'accesso, predisponendo ostacoli o mutando artificiosamente lo stato dei luoghi, impedisce, intralcia o elude l'attività di vigilanza e controllo ambientali e di sicurezza e igiene del lavoro, ovvero ne compromette gli esiti, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni.

Circostanze aggravanti (art. 452 octies c.p.)

Quando l'associazione di cui all'articolo 416 è diretta, in via esclusiva o concorrente, allo scopo di commettere taluno dei delitti previsti dal presente titolo, le pene previste dal medesimo articolo 416 sono aumentate. Quando l'associazione di cui all'articolo 416 bis è finalizzata a commettere taluno dei delitti previsti dal presente titolo ovvero all'acquisizione della gestione o comunque del controllo di attività economiche, di concessioni, di autorizzazioni, di appalti o di servizi pubblici in materia ambientale, le pene previste dal medesimo articolo 416 bis sono aumentate. Le pene di cui ai commi primo e secondo sono

[185] Comma modificato dalla Legge 9 ottobre 2023, n. 137, di conversione, con modificazioni, del D.L. 10 agosto 2023, n. 105.

[186] Articolo così modificato dall'art. 2 del D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[187] Articolo aggiunto dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

aumentate da un terzo alla metà se dell'associazione fanno parte pubblici ufficiali o incaricati di un pubblico servizio che esercitano funzioni o svolgono servizi in materia ambientale.

Omessa bonifica (art. 452 terdecies c.p.)[188]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, essendovi obbligato per legge, per ordine del giudice ovvero di un'autorità pubblica, non provvede alla bonifica, al ripristino o al recupero dello stato dei luoghi è punito con la pena della reclusione da uno a quattro anni e con la multa da euro 20.000 a euro 80.000.

Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti (art. 452 quaterdecies c.p.)[189]

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 è punito con la reclusione da uno a sei anni.

Se si tratta di rifiuti ad alta radioattività si applica la pena della reclusione da tre a otto anni.

Le pene previste dai commi che precedono sono aumentate fino alla metà, quando:

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 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152, o comunque sulle strade di accesso ai predetti siti e relative pertinenze.
Alla condanna conseguono le pene accessorie di cui agli articoli 28, 30, 32 bis e 32 ter, con la limitazione di cui all'articolo 33.

Il giudice, con la sentenza di condanna o con quella emessa ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale, ordina il ripristino dello stato dell'ambiente e può subordinare la concessione della sospensione condizionale della pena all'eliminazione del danno o del pericolo per l'ambiente.

È sempre ordinata la confisca delle cose che servirono a commettere il reato o che costituiscono il prodotto o il profitto del reato, salvo che appartengano a persone estranee al reato. Quando essa non sia possibile, il giudice individua beni di valore equivalente di cui il condannato abbia anche indirettamente o per interposta persona la disponibilità e ne ordina la confisca.

L'art. 452 *quaterdecies* c.p., così come l'abrogato art. 260 TUA, punisce le forme più gravi di gestione abusiva dei rifiuti, realizzata in forma continuativa ed organizzata ed aventi ad oggetto ingenti quantitativi di rifiuti. Si tratta di un delitto.

La condotta consiste nella cessione, ricezione, trasporto, esportazione, importazione o nella gestione abusiva di ingenti quantitativi di rifiuti.

Sono necessarie una pluralità di operazioni abusive di gestione. La pluralità può concernere una sola tipologia di operazioni (*i.e.* più trasporti) ovvero distinte operazioni (trasporto e smaltimento).

Il quantitativo di rifiuti deve essere "ingente" (tale requisito va rapportato alla somma delle singole operazioni effettuate), mentre l'abusività attiene alla sottesa disciplina amministrativa di riferimento.

L'elemento soggettivo è il dolo specifico.

---

[188] Articolo aggiunto dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[189] A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 21/2018, il richiamo all'art. 260 del D.Lgs. n. 152/2006 (ora abrogato) si intende riferito al nuovo art. 452 *quaterdecies* c.p. (*Attività organizzate per il traffico illecito di rifiuti*). Articolo così modificato dall'art. 2 del D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Circostanze aggravanti (*art. 452 sexiesdecies, comma 1, n. 1, c.p.)*[190]

Per i reati previsti dal presente titolo la pena è aumentata:

1) se dal reato deriva un profitto di rilevante entità.

Produzione e commercio di sostanze ozono lesive (art. 4 D.Lgs. n. 81/2026)[191]

Chiunque abusivamente produce, immette sul mercato, importa, esporta, usa o rilascia sostanze che riducono lo strato di ozono, allo stato puro o sotto forma di miscele, di cui all'articolo 2, lettera a), del regolamento (UE) 2024/590 del Parlamento europeo e del Consiglio, fatti salvi i prodotti utilizzati nel settore agricolo già autorizzati dalle disposizioni nazionali e unionali vigenti, è punito con la reclusione da due a cinque anni e con la multa da euro 10.000 a euro 80.000.

Alle stesse pene soggiace chiunque abusivamente produce, immette sul mercato, importa, esporta o usa prodotti e apparecchiature, e loro parti, che contengono sostanze che riducono lo strato di ozono di cui all'articolo 2, lettera b), di detto regolamento o il cui funzionamento dipende da tali sostanze, fatti salvi i prodotti utilizzati nel settore agricolo già autorizzati dalle disposizioni nazionali e unionali vigenti.

Se taluno dei fatti di cui ai commi precedenti è commesso per colpa grave, le pene ivi previste sono diminuite da un terzo a due terzi.

Produzione e commercio di gas a effetto serra (art. 5 D.Lgs. n. 81/2026)[192]

Chiunque abusivamente produce, importa o esporta, gas fluorurati a effetto serra, allo stato puro o sotto forma di miscele, di cui all'articolo 2, lettera a), del regolamento (UE) 2024/573 del Parlamento europeo e del Consiglio, o prodotti, apparecchiature e loro parti che contengono gas fluorurati a effetto serra o il cui funzionamento dipende da tali gas, è punito con la pena dell'arresto da sei mesi a un anno o dell'ammenda da euro 10.000 a euro 150.000.

Chiunque abusivamente immette sul mercato, usa o rilascia alcuna delle sostanze di cui al comma 1, o prodotti, apparecchiature e loro parti che contengono alcuna di dette sostanze o il cui funzionamento dipende dalle medesime, è punito con la pena dell'arresto da due a sei mesi o dell'ammenda da euro 1.000 a euro 50.000.

Uccisione, distruzione, cattura, prelievo, detenzione di esemplari di specie animali o vegetali selvatiche protette (art. 727 bis c.p.)[193]

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, fuori dai casi consentiti, uccide, cattura o detiene esemplari appartenenti ad una specie animale selvatica protetta è punito con l'arresto da tre mesi a un anno e con l'ammenda fino a 8.000 euro, 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.

Chiunque, fuori dai casi consentiti, distrugge, preleva o detiene esemplari appartenenti ad una specie vegetale selvatica protetta è punito con l'ammenda fino a 4.000 euro, 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.

Il nuovo art. 727 *bis* c.p. punisce diverse tipologie di condotte illecite nei confronti di specie animali e vegetali selvatiche protette ovvero:

[190] Articolo introdotto dall'art. 1 D.Lgs. 21 arile 2026, n. 81.

[191] Articolo introdotto dal D.Lgs. 21 aprile 2026, n. 81.

[192] Articolo introdotto dal D.Lgs. 21 aprile 2026, n. 81.

[193] Articolo introdotto dall'art. 2 D.Lgs. 7 luglio 2011, n. 121. Da ultimo modificato dall'art. 13 della L. 6 giugno 2025, n. 82.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- la condotta di chi, fuori dai casi consentiti, uccide, cattura o detiene esemplari appartenenti ad una specie selvatica protetta (comma 1);
- la condotta di chi, fuori dai casi consentiti, distrugge, preleva o detiene esemplari appartenenti ad una specie vegetale selvatica protetta (comma 2).

Il Legislatore delegato, peraltro, adeguandosi alle previsioni della direttiva comunitaria (art. 3, par. 1, lett. *f)* della Direttiva n. 2008/99/CE), esclude la configurabilità del reato nei casi in cui l'azione riguardi una quantità esigua di tali esemplari e abbia un impatto trascurabile sullo stato di conservazione della specie.

Ai fini dell'applicazione dell'articolo 727 *bis* c.p., per "specie animali o vegetali selvatiche protette" si intendono quelle indicate nell'Allegato IV della Direttiva 92/43/CE e nell'Allegato I della Direttiva 2009/147/CE.

Scarico di acque reflue industriali (art. 137 D.Lgs. n. 152/2006)

1. Fuori dai casi sanzionati ai sensi dell'articolo 29 quattuordecies, comma 1[194], 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 punito con l'arresto da due mesi a due anni o con l'ammenda da millecinquecento euro a diecimila euro[195].

2. Quando le condotte descritte al comma 1 riguardano gli scarichi di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, la pena è dell'arresto da tre mesi a tre anni e dell'ammenda da 5.000 euro a 52.000 euro[196].

3. Chiunque, al di fuori delle ipotesi di cui al comma 5, o di cui all'art. 29 quattuordecies, comma 3, effettui uno scarico di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione, o le altre prescrizioni dell'autorità competente a norma degli articoli 107, comma 1, e 108, comma 4, è punito con l'arresto fino a due anni[197]. (omissis)

5. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, in relazione alle sostanze indicate nella tabella 5 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, nell'effettuazione di uno scarico di acque reflue industriali, superi i valori limite fissati nella tabella 3 o, nel caso di scarico sul suolo, nella tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del presente decreto, oppure i limiti più restrittivi fissati dalle regioni o dalle province autonome o dall'Autorità competente a norma dell'articolo 107, comma 1, è punito con l'arresto fino a due anni e con l'ammenda da tremila euro a trentamila euro. Se sono superati anche i valori limite

---

[194] Art. 29 *quattuordecies* D.Lgs. 152/2006 (**Sanzioni**): «*1. Chiunque esercita una delle attività di cui all'Allegato VIII alla Parte Seconda senza essere in possesso dell'autorizzazione integrata ambientale, o dopo che la stessa sia stata sospesa o revocata è punito con la pena dell'arresto fino ad un anno o con l'ammenda da 2.500 euro a 26.000 euro. Nel caso in cui l'esercizio non autorizzato comporti lo scarico di sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nelle tabelle 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla Parte Terza, ovvero la raccolta, o il trasporto, o il recupero, o lo smaltimento di rifiuti pericolosi, nonché nel caso in cui l'esercizio sia effettuato dopo l'ordine di chiusura dell'installazione, la pena è quella dell'arresto da sei mesi a due anni e dell'ammenda da 5.000 euro a 52.000 euro. Se l'esercizio non autorizzato riguarda una discarica, alla sentenza di condanna o alla sentenza emessa ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale, consegue la confisca dell'area sulla quale è realizzata la discarica abusiva, se di proprietà dell'autore o del compartecipe al reato, fatti salvi gli obblighi di bonifica o di ripristino dello stato dei luoghi. (...) 3. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, si applica la sola pena dell'ammenda da 5.000 euro a 26.000 euro nei confronti di colui che pur essendo in possesso dell'autorizzazione integrata ambientale non ne osserva le prescrizioni o quelle imposte dall'autorità competente nel caso in cui l'inosservanza: a) sia costituita da violazione dei valori limite di emissione, rilevata durante i controlli previsti nell'autorizzazione o nel corso di ispezioni di cui all'articolo 29 decies, commi 4 e 7, a meno che tale violazione non sia contenuta in margini di tolleranza, in termini di frequenza ed entità, fissati nell'autorizzazione stessa; b) sia relativa alla gestione di rifiuti; c) sia relativa a scarichi recapitanti nelle aree di salvaguardia delle risorse idriche destinate al consumo umano di cui all'articolo 94, oppure in corpi idrici posti nelle aree protette di cui alla vigente normativa.*»

[195] Comma modificato dall'articolo 11, comma 2, lettera a), del D.Lgs. 4 marzo 2014, n. 46.

[196] Comma modificato dall'articolo 11, comma 2, lettera b), del D.Lgs. 4 marzo 2014, n. 46.

[197] Comma modificato dall'articolo 11, comma 2, lettera c), del D.Lgs. 4 marzo 2014, n. 46.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fissati per le sostanze contenute nella tabella 3/A del medesimo Allegato 5, si applica l'arresto da sei mesi a tre anni e l'ammenda da seimila euro a centoventimila euro[198]*. (omissis)*

11. Chiunque non osservi i divieti di scarico previsti dagli articoli 103 e articolo 104 è punito con l'arresto sino a tre anni. (omissis)

13. Si applica sempre la pena dell'arresto da due mesi a due anni se lo scarico nelle acque del mare da parte di navi od aeromobili contiene sostanze o materiali per i quali è imposto il divieto assoluto di sversamento ai sensi delle disposizioni contenute nelle convenzioni internazionali vigenti in materia e ratificate dall'Italia, salvo che siano in quantità tali da essere resi rapidamente innocui dai processi fisici, chimici e biologici, che si verificano naturalmente in mare e purché in presenza di preventiva autorizzazione da parte dell'autorità competente.

Lo scarico rilevante, ai fini dell'applicabilità dell'art. 137, è soltanto quello relativo ad acque reflue industriali, da intendersi come le acque «*scaricate da edifici od impianti in cui si svolgono attività commerciali o di produzione di beni, diversi dalle acque reflue domestiche o dalle acque meteoriche di dilavamento*» (art. 74 TUA).

I reati in oggetto, quindi, si configurano come reati propri dell'imprenditore o comunque di colui che esercita l'attività artigianale o produttiva del servizio.

Tra le fattispecie penali previste dall'art. 137, quelle rilevanti ai fini della normativa di cui al D.Lgs. n. 231/2001 sono quattro, ossia quelle previste nei commi 2 e 3, 5, 11, 13.

Il comma 2 sanziona lo scarico, senza autorizzazione, di acque reflue industriali contenenti le sostanze pericolose comprese nelle famiglie e nei gruppi di sostanze indicate nella Tabella 5 e 3/A dell'Allegato 5 alla parte terza del TUA. Invece, il comma 3 punisce chi, pur essendo munito di valida autorizzazione, al di fuori delle ipotesi di cui comma o all'articolo 29 *quattuordecies*, comma 3, effettui uno scarico di acque reflue industriali contenenti le predette sostanze pericolose, senza osservare le prescrizioni dell'autorizzazione o le altre prescrizioni dell'autorità competente.

Il comma 5, prima parte, punisce lo scarico di acque reflue industriali oltre i limiti fissati nella Tabella 3 ovvero, nel caso di scarico sul suolo, nella tabella 4 dell'Allegato 5 alla parte terza del TUA, ovvero i limiti più restrittivi fissati dalle regioni o dalle province autonome o dall'autorità competente. Il comma 5, seconda parte, prevede una sanzione più severa qualora «*siano superati anche i valori limite fissati per le sostanze contenute nella tabella 3/A del medesimo Allegato 5*».

Il comma 11 sanziona la violazione di divieti di scarico sul suolo, nel sottosuolo o nelle acque sotterranee (tramite il rinvio ai divieti contenuti negli artt. 103 e 104 TUA).

Il comma 13 sanziona lo scarico in mare da parte di navi o aeromobili di sostanze o materiali per i quali sia imposto il divieto assoluto di sversamento, ai sensi delle disposizioni contenute nelle convenzioni internazionali vigenti in materia e ratificate dall'Italia. Lo scarico è vietato, salvo che sia in quantità tale da essere reso rapidamente innocuo dai processi che si verificano naturalmente in mare e purché sia preventivamente autorizzato da parte dell'autorità competente.

Abbandono di rifiuti non pericolosi in casi particolari (art. 255 bis D.Lgs. n. 152/2006)[199]

1. Chiunque, in violazione delle disposizioni degli articoli 192, comma 1 e 2, 226, comma 2, e 231, commi 1 e 2, abbandona o deposita rifiuti non pericolosi ovvero li immette nelle acque superficiali o sotterranee è punito con la reclusione da sei mesi a cinque anni se:
a) dal fatto deriva pericolo per la vita o per l'incolumità delle persone ovvero pericolo di compromissione o deterioramento:

[198] Comma modificato dall'articolo 1, comma 1, della Legge 25 febbraio 2010, n. 36 e dall'articolo 11, comma 2, lettera d), del D.Lgs. 4 marzo 2014, n. 46.

[199] Articolo introdotto dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

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.

2. I titolari di imprese e i responsabili di enti che, ricorrendo taluno dei casi di cui al comma 1, abbandonano o depositano in modo incontrollato rifiuti non pericolosi ovvero li immettono nelle acque superficiali o sotterranee in violazione del divieto di cui all'articolo 192, commi 1 e 2, sono puniti con la reclusione da nove mesi a cinque anni e sei mesi.

3. Quando l'abbandono o il deposito vengono effettuati mediante l'utilizzo di veicoli a motore, al conducente del veicolo si applica, altresì, la sanzione accessoria della sospensione della patente di guida da due a sei mesi. Si applicano le disposizioni di cui al Titolo VI, Capo II, Sezione II del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285.

Abbandono di rifiuti pericolosi (art. 255 ter D.Lgs. n. 152/2006)[200]

1. Chiunque, in violazione delle disposizioni degli articoli 192, commi 1 e 2, 226, comma 2, e 231, commi 1 e 2, abbandona o deposita rifiuti pericolosi ovvero li immette nelle acque superficiali o sotterranee è punito con la reclusione da uno a cinque anni.

2. La pena è della reclusione da un anno e sei mesi a sei anni quando:
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.

3. 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 in violazione del divieto di cui all'articolo 192, commi 1 e 2 sono puniti con la reclusione da un anno a cinque anni e sei mesi. Quando ricorre taluno dei casi di cui al comma 2, la pena è della reclusione da due anni a sei anni e sei mesi.

Attività di gestione di rifiuti non autorizzata (art. 256 D.Lgs. n. 152/2006)[201]

1. Fuori dai casi sanzionati ai sensi dell'articolo 29 quattuordecies, comma 1, chiunque effettua una attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento, commercio ed intermediazione di rifiuti in mancanza della prescritta autorizzazione, iscrizione o comunicazione di cui agli articoli 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 e 216 è punito con la pena dell'arresto da tre mesi a un anno o con l'ammenda da duemilaseicento euro a ventiseimila euro. Se i fatti riguardano rifiuti pericolosi, la pena è della reclusione da uno a cinque anni.

1-bis. La pena per i fatti di cui al comma 1, primo periodo, è della reclusione da uno a cinque anni quando:

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;

[200] Articolo introdotto dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[201] Articolo così modificato dall'art. 1 del D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147. Per rifiuto si intende «qualsiasi sostanza od oggetto di cui il detentore si disfi o abbia deciso o abbia l'obbligo di disfarsi» (art. 183, comma 1, lett. a) T.U.A.). Il D.Lgs. n. 152/2006 contiene nell'Allegato D della IV Parte, un lungo elenco di rifiuti (c.d. CER), contrassegnati da un codice a 6 cifre e ove qualificati come pericolosi da un apposito asterisco. L'art. 183 lett. b) contiene la definizione di rifiuto pericoloso, ossia un «rifiuto che presenta una o più caratteristiche di cui all'allegato I parte IV», che contiene un elenco rigido e chiuso.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

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.

Se, ricorrendo taluno dei casi di cui al periodo che precede, i fatti riguardano rifiuti pericolosi, la pena è della reclusione da due anni a sei anni e sei mesi.

1-ter. Nel caso in cui le violazioni di cui ai commi 1 e 1-bis siano commesse mediante l'utilizzo di veicoli a motore, al conducente del veicolo si applica, altresì, la sanzione accessoria della sospensione della patente di guida da tre a nove mesi. Si applicano le disposizioni di cui al Titolo VI, Capo II, Sezione II del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285.

1-quater. Alla sentenza di condanna o alla sentenza emessa ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale per taluno dei fatti di cui ai commi 1 e 1-bis, consegue la confisca del mezzo utilizzato per la commissione del reato, salvo che appartenga a persona estranea al reato.

3. Fuori dai casi sanzionati ai sensi dell'articolo 29 quattuordecies, comma 1, chiunque realizza o gestisce una discarica non autorizzata è punito con la reclusione da uno a cinque anni. Si applica la reclusione da un anno e sei mesi a cinque anni e sei mesi se la discarica è destinata, anche in parte, allo smaltimento di rifiuti pericolosi.

3-bis. La realizzazione o gestione di una discarica non autorizzata è punita con la reclusione da due a sei anni quando:

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.

Se, ricorrendo taluno dei casi di cui al periodo che precede, la discarica è destinata, anche in parte, allo smaltimento di rifiuti pericolosi, la pena è della reclusione da due anni e sei mesi a sette anni.

3-ter. Alla sentenza di condanna o alla sentenza emessa ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale per taluno dei fatti di cui ai commi 3 e 3-bis, consegue la confisca dell'area sulla quale è realizzata la discarica abusiva, salvo che appartenga a persona estranea al reato, fatti comunque salvi gli obblighi di bonifica o di ripristino dello stato dei luoghi.

4. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, si applica la pena dell'ammenda da euro 6.000 a euro 52.000 o dell'arresto fino a tre anni nei confronti di colui che, pur essendo titolare di autorizzazioni, iscrizioni o comunicazioni di cui agli articoli 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 e quando non ricorrono le condizioni di cui al comma 1-bis, lettera a), numeri 1) e 2), e lettera b).

5. Chiunque, in violazione del divieto di cui all'articolo 187, effettua attività non consentite di miscelazione di rifiuti, è punito con la pena dell'arresto da sei mesi a due anni o con l'ammenda da duemilaseicento euro a ventiseimila euro.

6. Chiunque 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), è punito con la pena dell'arresto da tre mesi ad un anno o con la pena dell'ammenda da duemilaseicento euro a ventiseimila euro. Si applica la sanzione amministrativa pecuniaria da duemilaseicento euro a quindicimilacinquecento euro per i quantitativi non superiori a duecento litri o quantità equivalenti.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7. Chiunque viola gli obblighi di cui agli articoli 231, commi 7, 8 e 9, 233, commi 12 e 13, e 234, comma 14, è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da duecentosessanta euro a millecinquecentocinquanta euro.

8. I soggetti di cui agli articoli 233, 235 e 236 che non adempiono agli obblighi di partecipazione ivi previsti sono puniti con una sanzione amministrativa pecuniaria da ottomila euro a quarantacinquemila euro, fatto comunque salvo l'obbligo di corrispondere i contributi pregressi. Ai soggetti di cui all'articolo 234 che non adempiono agli obblighi di partecipazione ivi previsti, si applica la sanzione amministrativa pecuniaria di euro 5.000, fatto comunque salvo l'obbligo di corrispondere i contributi pregressi.

9. Le sanzioni di cui al comma 8 sono ridotte della metà nel caso di adesione effettuata entro il sessantesimo giorno dalla scadenza del termine per adempiere agli obblighi di partecipazione previsti dagli articoli 233, 234, 235 e 236.

L'art. 256, comma 1, lett. a) TUA punisce lo svolgimento di attività di gestione di rifiuti in mancanza di autorizzazione, iscrizione o comunicazione, di cui alla sottesa disciplina amministrativa.

La condotta riguarda la raccolta, il trasporto, il recupero, lo smaltimento, il commercio e l'intermediazione in mancanza di titolo abilitativo o di comunicazione. L'art. 183 del TUA contiene le seguenti definizioni:

- "raccolta": il prelievo dei rifiuti, compresi la cernita preliminare e il deposito, ivi compresa la gestione dei centri di raccolta di cui alla lettera mm), ai fini del loro trasporto in un impianto di trattamento (art. 183, lett. o), TUA);
- "recupero": qualsiasi operazione il cui principale risultato sia di permettere ai rifiuti di svolgere un ruolo utile, sostituendo altri materiali che sarebbero stati altrimenti utilizzati per assolvere una particolare funzione o di prepararli ad assolvere tale funzione, all'interno dell'impianto o nell'economia in generale (art. 183, lett. t), TUA);
- "smaltimento": qualsiasi operazione diversa dal recupero anche quando l'operazione ha come conseguenza secondaria il recupero di sostanze o di energia;
- "commerciante": qualsiasi impresa che agisce in qualità di committente, al fine di acquistare e successivamente vendere rifiuti, compresi i commercianti che non prendono materialmente possesso dei rifiuti (art. 183, lett. i), TUA);
- "intermediario" qualsiasi impresa che dispone il recupero o lo smaltimento dei rifiuti per conto di terzi, compresi gli intermediari che non acquisiscono la materiale disponibilità dei rifiuti (art. 183, lett. l), TUA).

Il "trasporto" non è definito dal Legislatore, ma può intendersi come la movimentazione attraverso qualsiasi mezzo del rifiuto da un luogo ad un altro.

L'art. 256, comma 3, TUA punisce chiunque realizza o gestisce una discarica non autorizzata.

L'art. 256, comma 5, TUA punisce chi effettua attività non consentite di miscelazione di rifiuti, mentre l'art. 256, comma 6, chiunque effettua il deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti sanitari pericolosi.

Combustione illecita di rifiuti (art. 256 bis D.Lgs. n. 152/2006)[202]

1. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque appicca il fuoco a rifiuti abbandonati ovvero depositati in maniera incontrollata è punito con la reclusione da due a cinque anni. Nel caso in cui sia appiccato il fuoco a rifiuti pericolosi, si applica la pena della reclusione da tre a sei anni. 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.

[202] Articolo introdotto tra i reati presupposto e così modificato dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. Le stesse pene si applicano a colui che tiene le condotte di cui all'articolo 255, commi 1 e 1.1 in funzione della successiva combustione illecita di rifiuti. Se i fatti di cui agli articoli 255 bis, 255 ter, 256 e 259 sono commessi in funzione della successiva combustione illecita di rifiuti, le pene per i predetti reati non possono essere inferiori a quelle stabilite dal comma 1.

3 bis. La combustione di rifiuti non pericolosi è punita con la reclusione da tre a sei anni, quando:
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.

La combustione di rifiuti pericolosi, quando ricorre taluno dei casi di cui al periodo che precede, è punita con la reclusione da tre anni e sei mesi a sette anni.

3 ter. Se ai fatti di cui al comma 3 bis segue l'incendio, le pene ivi previste sono aumentate sino alla metà.

4. La pena è aumentata di un terzo se i fatti di cui ai commi 1 e 3 bis 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.

5. I mezzi utilizzati per il trasporto di rifiuti oggetto del reato di cui al comma 1 del presente articolo, inceneriti in aree o in impianti non autorizzati, sono confiscati ai sensi dell'articolo 259, comma 2, salvo che il mezzo appartenga a persona estranea alle condotte di cui al citato comma 1 del presente articolo e che non si configuri concorso di persona nella commissione del reato. Alla sentenza di condanna o alla sentenza emessa ai sensi dell'articolo 444 del codice di procedura penale consegue la confisca dell'area sulla quale è commesso il reato, se di proprietà dell'autore o del concorrente nel reato, fatti salvi gli obblighi di bonifica e ripristino dello stato dei luoghi.

6. 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.

***Bonifica dei siti** (art. 257 D.Lgs. n. 152/2006)*

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque cagiona l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee con il superamento delle concentrazioni soglia di rischio è punito con la pena dell'arresto da sei mesi a un anno o con l'ammenda da duemilaseicento euro a ventiseimila euro, se non provvede alla bonifica in conformità al progetto approvato dall'autorità competente nell'ambito del procedimento di cui agli articoli 242 e seguenti. In caso di mancata effettuazione della comunicazione di cui all'articolo 242, il trasgressore è punito con la pena dell'arresto da tre mesi a un anno o con l'ammenda da mille euro a ventiseimila euro[203].

Si applica la pena dell'arresto da un anno a due anni e la pena dell'ammenda da cinquemiladuecento euro a cinquantaduemila euro se l'inquinamento è provocato da sostanze pericolose.

L'art. 257, comma 1, prima parte, TUA, punisce chiunque cagioni l'inquinamento del suolo, del sottosuolo, delle acque superficiali o delle acque sotterranee, con il superamento delle soglie di rischio, qualora non provveda alla bonifica in conformità al progetto approvato dall'autorità competente nell'ambito dell'apposito procedimento amministrativo (*ex* art. 242 TUA).

La fattispecie riguarda, dunque, non l'inquinamento in sé, ma la mancata bonifica dei siti contaminati, che deve essere eseguita secondo regole precise.

[203] Comma modificato dall'articolo 1, comma 2, lettera a), della Legge 22 maggio 2015, n. 68.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

L'avvenuta bonifica esclude la punibilità non soltanto con riferimento al reato di cui all'art. 257, ma anche con riguardo al reato che ha dato origine all'inquinamento (ad esempio, discarica abusiva).

Il reato si consuma con l'omessa bonifica nei tempi e nei modi stabiliti nel relativo progetto.

Invece, l'art. 257, comma 1, seconda parte, TUA, sanziona il responsabile dell'inquinamento che ometta di comunicare alle autorità competenti, con i tempi e le modalità previste, un evento potenzialmente contaminante. L'art. 257, comma 2, TUA prevede una circostanza aggravante, nel caso in cui l'inquinamento sia provocato da "sostanze pericolose".

Violazione degli obblighi di comunicazione, di tenuta dei registri obbligatori e dei formulari (art. 258, comma 4, secondo periodo, D.Lgs. n. 152/2006)[204]

Salvo che il fatto costituisca reato, chiunque effettua il trasporto di rifiuti senza il formulario di cui all'articolo 193 o senza i documenti sostitutivi ivi previsti, ovvero riporta nel formulario stesso dati incompleti o inesatti è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da milleseicento euro a diecimila euro. Fatta salva l'applicazione del comma 5, chiunque effettua il trasporto di rifiuti pericolosi senza il formulario di cui all'articolo 193 o senza i documenti sostitutivi ivi previsti è punito con la pena della reclusione da uno a tre anni. Tale ultima pena si applica anche 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.

Spedizione illegale di rifiuti (art. 259 , comma 1, D.Lgs. n. 152/2006)[205]

Chiunque effettua una spedizione di rifiuti costituente spedizione illegale ai sensi dell'articolo 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) 2024/1157 del Parlamento europeo e del Consiglio dell'11 aprile 2024, è punito con la reclusione da uno a cinque anni. La pena è aumentata in caso di spedizione di rifiuti pericolosi.

Delitti colposi in materia di rifiuti (art. 259 ter D.Lgs. n. 152/2006)[206]

1. Se taluno dei fatti di cui agli articoli 255 bis, 255 ter, 256 e 259 è commesso per colpa, le pene previste dai medesimi articoli sono diminuite da un terzo a due terzi.

SISTRI - Sistema informatico di controllo della tracciabilità dei rifiuti (art. 260 bis, commi 6, 7 , 8, D.Lgs. n. 152/2006)[207]

(...) 6. Si applica la pena di cui all' articolo 483 c.p. 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.

7. Il trasportatore che omette di accompagnare il trasporto dei rifiuti con la copia cartacea della scheda SISTRI - AREA MOVIMENTAZIONE e, ove necessario sulla base della normativa vigente, con la copia del

---

[204] Articolo così modificato dall'art. 1 del D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[205] Articolo così modificato dall'art. 1 del D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[206] Articolo introdotto dal D.L. 8 agosto 2025, n. 116, convertito con modificazioni dalla Legge 3 ottobre 2025, n. 147.

[207] Dal 1° gennaio 2019 è stato soppresso il sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti (SISTRI) dall'articolo 6, comma 2, lettera a), del D.L. 14 dicembre 2018, n. 135, convertito con modificazioni, dalla Legge 11 febbraio 2019, n. 12, che ha istituito il Registro elettronico nazionale per la tracciabilità dei rifiuti (RENTRI), gestito direttamente dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, cui sono tenuti ad iscriversi gli enti e le imprese che effettuano il trattamento dei rifiuti, i produttori di rifiuti pericolosi e gli enti e le imprese che raccolgono o trasportano rifiuti pericolosi a titolo professionale o che operano in qualità di commercianti ed intermediari di rifiuti pericolosi, i Consorzi istituiti per il recupero e il riciclaggio di particolari tipologie di rifiuti, nonché, con riferimento ai rifiuti non pericolosi, i soggetti di cui all'art. 189, comma 3, T.U.A. Il 31 maggio 2023 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il Decreto Ministeriale n. 59 del 4 aprile 2023 che disciplina il sistema di tracciabilità dei rifiuti. Il nuovo regolamento, in vigore dal 15 giugno 2023, prevede un periodo transitorio per l'iscrizione al RENTRI da parte dei soggetti obbligati. L'arco temporale va dai 18 ai 30 mesi calcolati dall'entrata in vigore del DM 59/2023 in funzione della tipologia e delle dimensioni delle imprese e degli enti obbligati.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

certificato analitico che identifica le caratteristiche dei rifiuti è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da 1.600 euro a 9.300 euro. 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.

8. 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.

Superamento dei valori limite della qualità dell'aria (art. 279, comma 5, D.Lgs. n. 152/2006)

2. 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 presente decreto, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui all'articolo 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente ai sensi del presente titolo è punito con l'arresto fino ad un anno o con l'ammenda fino a 1.032 euro. 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.

5. Nei casi previsti dal comma 2 si applica sempre la pena dell'arresto fino ad un anno se il superamento dei valori limite di emissione determina anche il superamento dei valori limite di qualità dell'aria previsti dalla vigente normativa.

L'art. 279 TUA è norma a tutela della salute pubblica ed è inserita nelle disposizione del TUA relative all'inquinamento atmosferico.

In particolare il comma 5 punisce 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 presente decreto, dai piani e dai programmi o dalla normativa di cui all'articolo 271 o le prescrizioni altrimenti imposte dall'autorità competente ai sensi del presente titolo, qualora «*il superamento dei valori limite*[208] *di emissione determina anche il superamento dei valori limite di qualità dell'aria previsti dalla vigente normativa*».

Disciplina dei reati relativi all'applicazione in Italia della convenzione sul commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione, firmata a Washington il 3 marzo 1973, di cui alla legge 19 dicembre 1975, n. 874, e del regolamento (CEE) n. 3626/82, e successive modificazioni, nonché norme per la commercializzazione e la detenzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili che possono costituire pericolo per la salute e l'incolumità pubblica (reati previsti dalla Legge 7 febbraio 1992, n. 150)

Fattispecie di reato relative al commercio internazionale delle specie animali e vegetali in via di estinzione e della detenzione di esemplari vivi di mammiferi e rettili che possono costituire pericolo per la salute e l'incolumità pubblica.

Misure a tutela dell'ozono stratosferico e dell'ambiente (art. 3, comma 6, della Legge 28 dicembre 1993, n. 549)

Divieto di produzione, consumo, importazione, esportazione, detenzione e commercializzazione delle sostanze lesive di cui alla tabella A allegata alla presente legge sono regolati dalle disposizioni di cui al regolamento (CE) n. 3093/94.

Attuazione della direttiva 2005/35/CE relativa all'inquinamento provocato dalle navi e conseguenti sanzioni (artt. 8 e 9 del D.Lgs. n. 202/2007)

Inquinamento doloso (art. 8)

[208] L'art. 2, lett. h), D.Lgs. n. 216/2010 definisce il valore limite come il livello fissato in base a conoscenze scientifiche, incluse quelle relative alle migliori tecnologie disponibili, al fine di evitare, prevenire o ridurre gli effetti nocivi per la salute umana o per l'ambiente nel suo complesso, che deve essere raggiunto entro un termine prestabilito e che non deve essere successivamente superato.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il Comandante di una nave, battente qualsiasi bandiera, nonché i membri dell'equipaggio, il proprietario e l'armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con il loro concorso, che dolosamente violano le disposizioni dell'art. 4[209] sono puniti con l'arresto da sei mesi a due anni e con l'ammenda da euro 10.000 ad euro 50.000.

2. Se la violazione di cui al comma 1 causa danni permanenti o, comunque, di particolare gravità alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste, si applica l'arresto da uno a tre anni e l'ammenda da euro 10.000 ad euro 80.000.

3. Il danno si considera di particolare gravità quando l'eliminazione delle sue conseguenze risulta di particolare complessità sotto il profilo tecnico, ovvero particolarmente onerosa o conseguibile solo con provvedimenti eccezionali.

L'art. 8, primo comma, D.Lgs. n. 202/2007 (inquinamento doloso) punisce il comandante di una nave, battente qualsiasi bandiera, nonché i membri dell'equipaggio, il proprietario e l'armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con il loro concorso, che dolosamente violano le disposizioni dell'art. 4.

L'art. 8, comma 2, prevede una circostanza aggravante qualora la violazione di cui al comma 1 causi danni permanenti o, comunque, di particolare gravità alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste

Inquinamento colposo (art. 9)

1. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, il Comandante di una nave, battente qualsiasi bandiera, nonché i membri dell'equipaggio, il proprietario e l'armatore della nave, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con la loro cooperazione, che violano per colpa le disposizioni dell'art. 4, sono puniti con l'ammenda da euro 10.000 ad euro 30.000.

2. Se la violazione di cui al comma 1 causa danni permanenti o, comunque, di particolare gravità alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste, si applica l'arresto da sei mesi a due anni e l'ammenda da euro 10.000 ad euro 30.000.

3. Il danno si considera di particolare gravità quando l'eliminazione delle sue conseguenze risulta di particolare complessità sotto il profilo tecnico, ovvero particolarmente onerosa o conseguibile solo con provvedimenti eccezionali.

L'art. 9, comma 1, dello stesso decreto prevede altresì la punizione degli stessi soggetti, nel caso in cui la violazione sia avvenuta con la loro cooperazione, che violano per colpa le disposizioni dell'art. 4.

L'art. 9, comma 2, prevede una circostanza aggravante qualora la violazione di cui al comma 1 causi danni permanenti o, comunque, di particolare gravità alla qualità delle acque, a specie animali o vegetali o a parti di queste.

ARTICOLO 25 *DUODECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[210]

IMPIEGO DI CITTADINI DI PAESI TERZI IL CUI SOGGIORNO È IRREGOLARE

In relazione alla commissione del delitto di cui all'articolo 22, comma 12 *bis*, del decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da 100 a 200 quote, entro il limite di 150.000 euro.

[209] L'art. 4 del D.Lgs. 6 novembre 2007, n. 202 prevede, che alle navi, salvo deroghe, sia vietato versare in mare le sostanze inquinanti inserite nell'allegato I (idrocarburi) e nell'allegato II (sostanze liquide nocive trasportate alla rinfusa) alla Convenzione Marpol, nonché causare lo sversamento di dette sostanze.

[210] Articolo introdotto dal D.Lgs. 16 luglio 2012, n. 109.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1*bis*. In relazione alla commissione dei delitti di cui all'articolo 12, commi 3, 3 *bis* e 3 *ter*, del testo unico di cui al decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, e successive modificazioni, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da quattrocento a mille quote.

1*ter*. In relazione alla commissione dei delitti di cui all'articolo 12, comma 5, del testo unico di cui al decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, e successive modificazioni, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da cento a duecento quote.

1*quater*. Nei casi di condanna per i delitti di cui ai commi 1 *bis* e 1 *ter* del presente articolo, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a un anno.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *duodecies*

Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare *(art. 22, comma 12 bis, D.Lgs. n. 286/98)*[211]

Le pene per il fatto previsto dal comma 12 sono aumentate da un terzo alla metà:

a) se i lavoratori occupati sono in numero superiore a tre;

b) se i lavoratori occupati sono minori in età non lavorativa;

c) se i lavoratori occupati sono sottoposti alle altre condizioni lavorative di cui al terzo comma dell'articolo 603 bis del codice penale.

Ai sensi dell'art. 22 comma 12 sopra richiamato: «*Il datore di lavoro che occupa alle proprie dipendenze lavoratori stranieri privi del permesso di soggiorno previsto dal presente articolo, ovvero il cui permesso sia scaduto e del quale non sia stato chiesto, nei termini di legge, il rinnovo, revocato o annullato, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa di 5.000 euro per ogni lavoratore impiegato*».

Disposizioni contro le immigrazioni clandestine *(art. 12 D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286)*

(...) 3. Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque, in violazione delle disposizioni del presente testo unico, promuove, dirige, organizza, finanzia o effettua il trasporto di stranieri nel territorio dello Stato ovvero compie altri atti diretti a procurarne illegalmente l'ingresso nel territorio dello Stato, ovvero di altro Stato del quale la persona non è cittadina o non ha titolo di residenza permanente, è punito con la reclusione da sei a sedici[212] *anni e con la multa di 15.000 euro per ogni persona nel caso in cui:*

a) il fatto riguarda l'ingresso o la permanenza illegale nel territorio dello Stato di cinque o più persone;

b) la persona trasportata è stata esposta a pericolo per la sua vita o per la sua incolumità per procurarne l'ingresso o la permanenza illegale;

c) la persona trasportata è stata sottoposta a trattamento inumano o degradante per procurarne l'ingresso o la permanenza illegale;

d) il fatto è commesso da tre o più persone in concorso tra loro o utilizzando servizi internazionali di trasporto ovvero documenti contraffatti o alterati o comunque illegalmente ottenuti[213]*;*

e) gli autori del fatto hanno la disponibilità di armi o materie esplodenti .

3 bis. Se i fatti di cui al comma 3 sono commessi ricorrendo due o più delle ipotesi di cui alle lettere a), b), c), d) ed e) del medesimo comma, la pena ivi prevista è aumentata.

[211] Articolo modificato dalla L. 9 dicembre 2024, n. 187.

[212] La sanzione è stata così modificata dal D.L. 10 marzo 2023, n. 20.

[213] La Corte costituzionale, con sentenza 10 marzo 2022, n. 63, ha dichiarato l'illegittimità costituzionale della presente lettera, limitatamente alle parole «*o utilizzando servizi internazionali di trasporto ovvero documenti contraffatti o alterati o comunque illegalmente ottenuti*».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3 ter. La pena detentiva è aumentata da un terzo alla metà e si applica la multa di 25.000 euro per ogni persona se i fatti di cui ai commi 1 e 3:

a) sono commessi al fine di reclutare persone da destinare alla prostituzione o comunque allo sfruttamento sessuale o lavorativo ovvero riguardano l'ingresso di minori da impiegare in attività illecite al fine di favorirne lo sfruttamento;

b) sono commessi al fine di trame profitto, anche indiretto.

(...) 5. Fuori dei casi previsti dai commi precedenti, e salvo che il fatto non costituisca più grave reato, chiunque, al fine di trarre un ingiusto profitto dalla condizione di illegalità dello straniero o nell'ambito delle attività punite a norma del presente articolo, favorisce la permanenza di questi nel territorio dello Stato in violazione delle norme del presente testo unico è punito con la reclusione fino a quattro anni e con la multa fino a lire trenta milioni. Quando il fatto è commesso in concorso da due o più persone, ovvero riguarda la permanenza di cinque o più persone, la pena è aumentata da un terzo alla metà. (...)

ARTICOLO 25 *TERDECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[214]

RAZZISMO E XENOFOBIA

1. In relazione alla commissione dei delitti di cui all'articolo 3, comma 3 *bis*, della legge 13 ottobre 1975, n. 654[215], si applica all'ente la sanzione pecuniaria da duecento a ottocento quote.

2. Nei casi di condanna per i delitti di cui al comma 1 si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a un anno.

3. Se l'ente o una sua unità organizzativa è stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei delitti indicati nel comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

La fattispecie di reato richiamata dall'art. 25 *terdecies*

Il riferimento all'art. 3, comma 3 *bis*, della Legge 13 ottobre 1975, n. 654, a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 21/2018 (c.d. Riserva di codice), si intende riferito al nuovo art. 604 *bis* c.p.

Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale etnica e religiosa (art. 604 bis c.p.)

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito:

a) con la reclusione fino ad un anno e sei mesi o con la multa fino a 6.000 euro chi propaganda idee fondate sulla superiorità o sull'odio razziale o etnico, ovvero istiga a commettere o commette atti di discriminazione per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi;

b) con la reclusione da sei mesi a quattro anni chi, in qualsiasi modo, istiga a commettere o commette violenza o atti di provocazione alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi.

È vietata ogni organizzazione, associazione, movimento o gruppo avente tra i propri scopi l'incitamento alla discriminazione o alla violenza per motivi razziali, etnici, nazionali o religiosi. Chi partecipa a tali organizzazioni, associazioni, movimenti o gruppi, o presta assistenza alla loro attività, è punito, per il solo fatto della partecipazione o dell'assistenza, con la reclusione da sei mesi a quattro anni. Coloro che

[214] Articolo introdotto dalla Legge n. 167/2017 "*Disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea - Legge europea 2017*".

[215] Il riferimento all'art. 3, comma 3 *bis*, della legge 13 ottobre 1975, n. 654, a seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 21/2018 si intende riferito al nuovo art. 604 *bis* del codice penale (Propaganda e istigazione a delinquere per motivi di discriminazione razziale, etnica e religiosa).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

promuovono o dirigono tali organizzazioni, associazioni, movimenti o gruppi sono puniti, per ciò solo, con la reclusione da uno a sei anni.

Si applica la pena della reclusione da due a sei anni se la propaganda ovvero l'istigazione e l'incitamento, commessi in modo che derivi concreto pericolo di diffusione, si fondano in tutto o in parte sulla negazione, sulla minimizzazione in modo grave o sull'apologia della Shoah o dei crimini di genocidio, dei crimini contro l'umanità e dei crimini di guerra, come definiti dagli articoli 6, 7 e 8 dello statuto della Corte penale internazionale.

ARTICOLO 25 *QUATERDECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231

FRODI IN COMPETIZIONI SPORTIVE, ESERCIZIO ABUSIVO DI GIOCO O DI SCOMMESSA E GIOCHI D'AZZARDO ESERCITATI A MEZZO DI APPARECCHI VIETATI

1. In relazione alla commissione dei reati di cui agli articoli 1 e 4 della legge 13 dicembre 1989, n. 401, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per i delitti, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;

b) per le contravvenzioni, la sanzione pecuniaria fino a duecentosessanta quote.

2. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 1, lettera *a)*, del presente articolo, si applicano le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non inferiore a un anno.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *quaterdecies*

Frode in competizioni sportive (art. 1 Legge n. 401/1989)

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, è punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 1.000 a euro 4.000.

Le stesse pene si applicano al partecipante alla competizione che accetta il denaro o altra utilità o vantaggio, o ne accoglie la promessa.

Se il risultato della competizione è influente ai fini dello svolgimento di concorsi pronostici e scommesse regolarmente esercitati, per i fatti di cui ai commi 1 e 2, la pena della reclusione è aumentata fino alla metà e si applica la multa da euro 10.000 a euro 100.000.

Esercizio abusivo di attività di giuoco o di scommessa (art. 4 Legge n. 401/1989)

Chiunque esercita abusivamente l'organizzazione del giuoco del lotto o di scommesse o di concorsi pronostici che la legge riserva allo Stato o ad altro ente concessionario, è punito con la reclusione da tre a sei anni e con la multa da 20.000 a 50.000 euro. Alla stessa pena soggiace 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 giuochi di abilità è punito con l'arresto da tre mesi ad un anno e con l'ammenda non inferiore a lire un milione. Le stesse sanzioni si applicano a chiunque venda sul territorio nazionale, senza autorizzazione dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, biglietti di lotterie o di analoghe manifestazioni di sorte di Stati esteri, nonché a chiunque partecipi a tali operazioni mediante la raccolta di prenotazione di giocate e l'accreditamento delle relative vincite e la promozione e la pubblicità effettuate con qualunque mezzo di diffusione. È punito altresì con la reclusione da tre a sei anni e con la multa da 20.000 a 50.000

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

euro chiunque organizza, esercita e raccoglie a distanza, senza la prescritta concessione, qualsiasi gioco istituito o disciplinato dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli. Chiunque, ancorché titolare della prescritta concessione, organizza, esercita e raccoglie a distanza qualsiasi gioco istituito o disciplinato dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli con modalità e tecniche diverse da quelle previste dalla legge è punito con l'arresto da tre mesi a un anno o con l'ammenda da euro 500 a euro 5.000.

Quando si tratta di concorsi, giuochi o scommesse gestiti con le modalità di cui al comma 1, e fuori dei casi di concorso in uno dei reati previsti dal medesimo, chiunque in qualsiasi modo dà pubblicità al loro esercizio è punito con l'arresto fino a tre mesi e con l'ammenda da lire centomila a lire un milione. La stessa sanzione si applica a chiunque, in qualsiasi modo, dà pubblicità in Italia a giochi, scommesse e lotterie, da chiunque accettate all'estero.

Chiunque partecipa a concorsi, giuochi, scommesse gestiti con le modalità di cui al comma 1, fuori dei casi di concorso in uno dei reati previsti dal medesimo, è punito con l'arresto fino a tre mesi o con l'ammenda da lire centomila a lire un milione.

Le disposizioni di cui ai commi 1 e 2 si applicano anche ai giuochi d'azzardo esercitati a mezzo degli apparecchi vietati dall'art. 110 del regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, come modificato dalla legge 20 maggio 1965, n. 507, e come da ultimo modificato dall'art. 1 della legge 17 dicembre 1986, n. 904.

Le sanzioni di cui al presente articolo sono applicate a chiunque, privo di concessione, autorizzazione o licenza ai sensi dell'articolo 88 del testo unico delle leggi di pubblica sicurezza, approvato con regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, e successive modificazioni, 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 accettate in Italia o all'estero.

Fermi restando i poteri attribuiti al Ministero delle finanze dall'articolo 11 del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n. 133, ed in applicazione dell'articolo 3, comma 228 della legge 28 dicembre 1995, n. 549, le sanzioni di cui al presente articolo si applicano 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 del Ministero dell'economia e delle finanze - Agenzia delle dogane e dei monopoli all'uso di tali mezzi per la predetta raccolta o prenotazione.

L'Agenzia delle dogane e dei monopoli è tenuta alla realizzazione, in collaborazione con la Guardia di finanza e le altre forze di polizia, di un piano straordinario di controllo e contrasto all'attività illegale di cui ai precedenti commi con l'obiettivo di determinare l'emersione della raccolta di gioco illegale.

ARTICOLO 25 *QUINQUIESDECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[216]

REATI TRIBUTARI[217]

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti previsto dall'articolo 2, comma 1, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;

b) per il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'articolo 2, comma 2 *bis*, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;

[216] Articolo inserito dall'art. 39, comma 2, del D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157, e successivamente integrato e modificato dal D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75.

[217] Tutti i riferimenti al D.Lgs. n. 74/2000, con effetto dal 1° gennaio 2027, devono intendersi relativi al D.Lgs. n. 173/2024 (in particolare, con riferimento ai reati tributari qui richiamati, agli artt. 74 e ss. dell'Allegato).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

c) per il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici, previsto dall'articolo 3, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;

d) per il delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'articolo 8, comma 1, la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote;

e) per il delitto di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'articolo 8, comma 2 *bis*, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;

f) per il delitto di occultamento o distruzione di documenti contabili, previsto dall'articolo 10, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;

g) per il delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte, previsto dall'articolo 11, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote.

1 *bis*. In relazione alla commissione dei delitti previsti dal decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, quando sono commessi al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione Europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore[218] a dieci milioni di euro, si applicano all'ente le seguenti sanzioni pecuniarie:

a) per il delitto di dichiarazione infedele previsto dall'articolo 4, la sanzione pecuniaria fino a trecento quote;

b) per il delitto di omessa dichiarazione previsto dall'articolo 5, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote;

c) per il delitto di indebita compensazione previsto dall'articolo 10 *quater*, la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote.

2. Se, in seguito alla commissione dei delitti indicati ai commi 1 e 1 *bis*, l'ente ha conseguito un profitto di rilevante entità, la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo.

3. Nei casi previsti dai commi 1, 1 *bis* e 2, si applicano le sanzioni interdittive di cui all'articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e).

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *quinquiesdecies*

Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 74 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)

È punito con la reclusione da quattro a otto anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica in una delle dichiarazioni [annuali] relative a dette imposte elementi passivi fittizi.

Il fatto si considera commesso avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti quando tali fatture o documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie, o sono detenuti a fine di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

Se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a euro centomila, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni.

[*Se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a euro 154.937,07, si applica la reclusione da sei mesi a due anni*][219].

[218] Alinea modificato dall'art. 5, comma 1, del D.Lgs. 4 ottobre 2022, n. 156 (il testo previgente era il seguente «*se commessi nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore*»).

[219] Comma abrogato dall'art. 2, comma 36 *vicies semel*, lett. *a)* del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 75 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)

Fuori dai casi previsti dall'articolo 2 [74], è punito con la reclusione da tre a otto anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente ovvero avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore l'amministrazione finanziaria, indica in una delle dichiarazioni relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, quando, congiuntamente:

a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro trentamila;

b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al cinque per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, è superiore a euro un milione cinquecentomila, ovvero qualora l'ammontare complessivo dei crediti e delle ritenute fittizie in diminuzione dell'imposta, è superiore al cinque per cento dell'ammontare dell'imposta medesima o comunque a euro trentamila.

Il fatto si considera commesso avvalendosi di documenti falsi quando tali documenti sono registrati nelle scritture contabili obbligatorie o sono detenuti a fini di prova nei confronti dell'amministrazione finanziaria.

Ai fini dell'applicazione della disposizione del comma 1, non costituiscono mezzi fraudolenti la mera violazione degli obblighi di fatturazione e di annotazione degli elementi attivi nelle scritture contabili o la sola indicazione nelle fatture o nelle annotazioni di elementi attivi inferiori a quelli reali.

Le fattispecie previste dagli articoli sopra indicati si caratterizzano per la fraudolenza della condotta, posta in essere in violazione di uno specifico obbligo giuridico con riferimento a qualsiasi tipo di modello dichiarativo rilevante ai fini delle imposte dirette e dell'IVA, al fine di determinare una falsa rappresentazione della realtà diretta all'evasione fiscale. Autore della condotta artificiosa, attiva od omissiva, in esame è il contribuente tenuto a presentare la dichiarazione dei redditi o IVA, in proprio o anche in qualità di liquidatore o rappresentante di società, enti o persone fisiche o di sostituto d'imposta.

I reati si consumano al momento della presentazione delle sopra indicate dichiarazioni, ricordandosi, in proposito, che l'omessa dichiarazione si perfeziona decorsi 90 giorni dal termine di legge per la presentazione delle dichiarazioni.

Con riferimento all'oggetto materiale dei reati, si è precisato che ciò che tipizza la nozione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti è sia l'inesistenza della operazione economica, oggettiva o soggettiva, totale o parziale, sia la natura del documento che la certifica, che deve essere costituito da una fattura o altro documento avente rilievo probatorio analogo in base alle norme tributarie. È dunque l'efficacia probatoria, in base alle norme tributarie, del documento utilizzato per la dichiarazione fraudolenta l'elemento essenziale che – secondo la Cassazione[34]- qualifica tale fattispecie criminosa.

L'elemento soggettivo dei reati in esame è rappresentato dalla coscienza e volontà di produrre dichiarazioni fraudolente, al fine di perseguire lo scopo di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto o anche solo di conseguire un indebito rimborso o il riconoscimento di un inesistente credito d'imposta (dolo specifico).

Al riguardo, la giurisprudenza ha precisato che «*il dolo specifico richiesto per integrare il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, previsto dall'art. 2 del D.Lgs. n. 74/2000, è compatibile con il dolo eventuale, ravvisabile nell'accettazione del rischio che l'azione di presentazione della dichiarazione, comprensiva anche di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, possa comportare l'evasione delle imposte dirette o dell'IVA*» (Cass., Sez. III Pen., n. 52411/2018).

L'avvalersi di un consulente esterno fiscalista non esime il contribuente dalla responsabilità penale delle fattispecie in trattazione; anzi, il predetto consulente può essere chiamato a rispondere, anch'egli, a titolo di concorso per le dichiarazioni fraudolente presentate, in considerazione del fatto che, secondo la

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

giurisprudenza di legittimità, l'attività di mera consulenza è suscettibile d'integrare un fatto di partecipazione punibile laddove si offra all'esecutore il mezzo, lo strumento attraverso il quale perpetrare l'illecito e non versare, dunque, l'imposta dovuta. E inoltre si è affermato che «*Il commercialista deve rispondere in concorso con il cliente di predetto reato ogniqualvolta abbia predisposto e inoltrato la dichiarazione fiscale, pur avendo a conoscenza o quantomeno il sospetto della falsità dei documenti*» (cfr. Cass., 27 giugno 2019, n. 28158).

Dichiarazione infedele (art. 4 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 76 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)

Fuori dei casi previsti dagli articoli 2 e 3 [74 e 75], è punito con la reclusione da due anni a quattro anni e sei mesi chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, indica in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti, quando, congiuntamente:

a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a euro centomila;

b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi inesistenti, è superiore al dieci per cento dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione o, comunque, è superiore a euro due milioni.

Ai fini dell'applicazione della disposizione del comma 1, non si tiene conto della non corretta classificazione, della valutazione di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti, rispetto ai quali i criteri concretamente applicati sono stati comunque indicati nel bilancio ovvero in altra documentazione rilevante ai fini fiscali, della violazione dei criteri di determinazione dell'esercizio di competenza, della non inerenza, della non deducibilità di elementi passivi reali.

Fuori dei casi di cui al comma 2, non danno luogo a fatti punibili le valutazioni che complessivamente considerate, differiscono in misura inferiore al 10 per cento da quelle corrette. Degli importi compresi in tale percentuale non si tiene conto nella verifica del superamento delle soglie di punibilità previste dal comma 1, lettere a) e b).

La norma prevede una clausola di riserva iniziale, che ne esclude l'applicazione qualora le condotte di maggiore gravità siano assorbite nella sfera applicativa delle altre fattispecie dichiarative. Anche il reato in esame attiene al momento dichiarativo, giacché si perfeziona con la presentazione di una dichiarazione annuale relativa alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, nella quale siano indicati elementi attivi che manifestano una discrasia con quelli reali ovvero elementi passivi fittizi, determinando un'evasione d'imposta nei limiti indicati espressamente dal legislatore.

La fattispecie, quindi, criminalizza la semplice presentazione di una dichiarazione ideologicamente falsa, senza che sia necessario un ulteriore comportamento a sostegno del mendacio. È comunque richiesto il dolo specifico, ossia la coscienza e volontà di indicare nelle dichiarazioni annuali dati e notizie false, al fine di evadere il pagamento dei tributi dovuti.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. 231/2001, tale reato rileva soltanto se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (*i.e.* ove connesso al territorio di due o più stati dell'Unione) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.

Omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 77 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)

È punito con la reclusione da due a cinque anni chiunque al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, non presenta, essendovi obbligato, una delle dichiarazioni relative a dette imposte, quando l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte ad euro cinquantamila.

È punito con la reclusione da due a cinque anni chiunque non presenta, essendovi obbligato, la dichiarazione di sostituto d'imposta, quando l'ammontare delle ritenute non versate è superiore ad euro cinquantamila.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Ai fini della disposizione prevista dai commi 1 e 2 non si considera omessa la dichiarazione presentata entro novanta giorni dalla scadenza del termine o non sottoscritta o non redatta su uno stampato conforme al modello prescritto.

La condotta del reato in esame consiste nell'omessa presentazione di una delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi o sul valore aggiunto. Il legislatore ha previsto una soglia di punibilità più bassa rispetto a quella contemplata per il delitto di dichiarazione infedele, essendo sufficiente che l'imposta evasa superi i € 50.000. In ogni caso, il reato si considera consumato, come indicato al comma 2, soltanto alla scadenza del termine dilatorio di 90 giorni concesso al contribuente o al sostituto d'imposta per presentare la dichiarazione, successivamente alla scadenza del termine ordinario.

Il reato 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).

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. 231/2001, tale reato rileva soltanto se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (*i.e.* ove connesso al territorio di due o più stati dell'Unione) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.

Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 79 Allegato del D.Lgs. n.173/2024)

È punito con la reclusione da quattro a otto anni chiunque, al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto, emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.

Ai fini dell'applicazione della disposizione prevista dal comma 1, l'emissione o il rilascio di più fatture o documenti per operazioni inesistenti nel corso del medesimo periodo di imposta si considera come un solo reato.

Se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti, per periodo d'imposta, è inferiore a euro centomila, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni.

[*Se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti è inferiore a euro 154.937,07 per periodo di imposta, si applica la reclusione da sei mesi a due anni*][220].

La condotta del reato in esame consiste nell'emettere o rilasciare fatture o altri documenti per operazioni inesistenti e, quindi, di documenti fiscali falsi, da parte di qualsivoglia soggetto («*chiunque*») al fine di consentire a terzi l'evasione delle imposte sui redditi o sul valore aggiunto (comprensiva del conseguimento di un indebito rimborso e del riconoscimento di un credito d'imposta inesistente).

Anche con riferimento a tale ipotesi criminosa, chi svolge funzioni di gestione e consulenza tributaria (commercialisti, consulenti contabili, avvocati, *etc*.) in taluni casi può concorrere, ai sensi dell'art. 110 c.p., negli eventuali reati commessi dai clienti.

Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 81 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, è punito con la reclusione da tre a sette anni chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari.

La disposizione in esame prevede:

- il presupposto della tenuta delle scritture contabili;

[220] Comma abrogato dall'art. 2, comma 36 *vicies semel*, lett. *g)* del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- una doppia alternativa condotta riferita ai documenti contabili (la distruzione e l'occultamento totale o parziale);
- il dolo specifico di evasione propria o di terzi;
- l'evento rappresentato dalla sopravvenuta impossibilità di ricostruire, mediante i documenti, i redditi o il volume degli affari al fine dell'imposta sul valore aggiunto.

Si tratta, dunque, di un reato a condotta vincolata commissiva con un evento di danno, costituito dalla perdita della funzione descrittiva della documentazione contabile.

Pertanto, la condotta del reato in esame non può sostanziarsi in un mero comportamento omissivo (ossia il non avere tenuto le scritture in modo tale che sia stato obbiettivamente più difficoltosa – ancorché non impossibile – la ricostruzione *ex aliunde* ai fini fiscali della situazione contabile, ma richiede, per l'integrazione della fattispecie penale un *quid pluris* a contenuto commissivo consistente nell'occultamento ovvero nella distruzione dei documenti contabili la cui istituzione e tenuta è obbligatoria per legge.

Indebita compensazione *(art. 10 quater D.Lgs. n. 74/2000 - art. 84 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)*

È punito con la reclusione da sei mesi a due anni chiunque non versa le somme dovute, utilizzando in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241[221]*, crediti non spettanti, per un importo annuo superiore a cinquantamila euro.*

---

[221] L'art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997 ("Norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni") recita: «*1. I contribuenti [titolari di partita IVA] eseguono versamenti unitari delle imposte, dei contributi dovuti all'INPS e delle altre somme a favore dello Stato, delle regioni e degli enti previdenziali, con eventuale compensazione dei crediti, dello stesso periodo, nei confronti dei medesimi soggetti, risultanti dalle dichiarazioni e dalle denunce periodiche presentate successivamente alla data di entrata in vigore del presente decreto. Tale compensazione deve essere effettuata entro la data di presentazione della dichiarazione successiva. La compensazione del credito annuale o relativo a periodi inferiori all'anno dell'imposta sul valore aggiunto, dei crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e all'imposta regionale sulle attività produttive, per importi superiori a 5.000 euro annui, può essere effettuata a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui il credito emerge.*

2. Il versamento unitario e la compensazione riguardano i crediti e i debiti relativi:

a) alle imposte sui redditi, alle relative addizionali e alle ritenute alla fonte riscosse mediante versamento diretto ai sensi dell'art. 3 [, primo comma], del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 per le ritenute di cui al secondo comma del citato art. 3 resta ferma la facoltà di eseguire il versamento presso la competente sezione di tesoreria provinciale dello Stato; in tal caso non è ammessa la compensazione;

b) all'imposta sul valore aggiunto dovuta ai sensi degli articoli 27 e 33 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e quella dovuta dai soggetti di cui all'art. 74;

c) alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto;

d) all'imposta prevista dall'art. 3, comma 143, lettera a), della legge 23 dicembre 1996, n. 662;

[d -bis) all'addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche.]

e) ai contributi previdenziali dovuti da titolari di posizione assicurativa in una delle gestioni amministrate da enti previdenziali, comprese le quote associative;

f) ai contributi previdenziali ed assistenziali dovuti dai datori di lavoro e dai committenti di prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa di cui all'art. 49, comma 2, lettera a), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;

g) ai premi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali dovuti ai sensi del testo unico approvato con decreto del Presidente della Repubblica 30 giugno 1965, n. 1124;

h) agli interessi previsti in caso di pagamento rateale ai sensi dell'art. 20.

h-bis) al saldo per il 1997 dell'imposta sul patrimonio netto delle imprese, istituita con decreto-legge 30 settembre 1992, n. 394, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 novembre 1992, n. 461, e del contributo al Servizio sanitario nazionale di cui all'art. 31 della legge 28 febbraio 1986, n. 41, come da ultimo modificato dall'art. 4 del decreto-legge 23 febbraio 1995, n. 41, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 marzo 1995, n. 85;

h ter) alle altre entrate individuate con decreto del Ministro delle finanze, di concerto con il Ministro del tesoro, del bilancio e della programmazione economica, e con i Ministri competenti per settore;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

È punito con la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni chiunque non versa le somme dovute, utilizzando in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, crediti inesistenti per un importo annuo superiore ai cinquantamila euro.

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[222].

La fattispecie incriminatrice punisce chiunque ometta di versare le somme dovute, utilizzando in compensazione crediti non spettanti (ossia crediti che, pur certi nella loro esistenza e nell'ammontare, siano, per qualsiasi ragione normativa, ancora non utilizzabili ovvero non più utilizzabili in operazioni di compensazione nei rapporti con l'Erario) o inesistenti (ossia crediti privi di qualunque fondamento giuridico e frutto dunque di pura fraudolenza), per un importo annuo superiore a € 50.000.

Ai fini dell'integrazione del reato, non è dunque sufficiente un mancato versamento, ma occorre che lo stesso risulti, a monte, formalmente "giustificato" da un'operata compensazione tra le somme dovute all'Erario e crediti verso il contribuente, in realtà non spettanti o inesistenti. È proprio la condotta di compensazione ad esprimere la componente decettiva o di frode insita nella fattispecie, che rappresenta il *quid pluris* che differenzia il reato in esame da quello di omesso versamento.

Il delitto si consuma, quindi, al momento della presentazione dell'ultimo modello F24 relativo all'anno interessato e non in quello della successiva dichiarazione dei redditi, ed è punito a titolo di dolo generico.

Ai fini dell'applicabilità del D.Lgs. 231/2001, tale reato rileva soltanto se commesso nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri (*i.e.* ove connesso al territorio di due o più stati dell'Unione) e al fine di evadere l'imposta sul valore aggiunto per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro.

Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74/2000 - art. 85 Allegato del D.Lgs. n. 173/2024)

È punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila, aliena simulatamente o compie altri atti

---

h quater) al credito d'imposta spettante agli esercenti sale cinematografiche;

h quinquies) alle somme che i soggetti tenuti alla riscossione dell'incremento all'addizionale comunale debbono riversare all'INPS, ai sensi dell'articolo 6 quater del decreto-legge 31 gennaio 2005, n. 7, convertito, con modificazioni, dalla legge 31 marzo 2005, n. 43, e successive modificazioni;

h sexies) alle tasse sulle concessioni governative;

h septies) alle tasse scolastiche.

2 ter. Qualora il credito di imposta utilizzato in compensazione risulti superiore all'importo previsto dalle disposizioni che fissano il limite massimo dei crediti compensabili ai sensi del presente articolo, il modello F24 è scartato. La progressiva attuazione della disposizione di cui al periodo precedente è fissata con provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle entrate. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate sono altresì indicate le modalità con le quali lo scarto è comunicato al soggetto interessato.

2 quater. In deroga alle previsioni di cui all'articolo 8, comma 1, della legge 27 luglio 2000, n. 212, per i contribuenti a cui sia stato notificato il provvedimento di cessazione della partita IVA, ai sensi dell'articolo 35, comma 15 bis, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, è esclusa la facoltà di avvalersi, a partire dalla data di notifica del provvedimento, della compensazione dei crediti, ai sensi del comma 1 del presente articolo; detta esclusione opera a prescindere dalla tipologia e dall'importo dei crediti, anche qualora questi ultimi non siano maturati con riferimento all'attività esercitata con la partita IVA oggetto del provvedimento, e rimane in vigore fino a quando la partita IVA risulti cessata.

2 quinquies. In deroga alle previsioni di cui all'articolo 8, comma 1, della legge 27 luglio 2000, n. 212, per i contribuenti a cui sia stato notificato il provvedimento di esclusione della partita IVA dalla banca dati dei soggetti passivi che effettuano operazioni intracomunitarie, ai sensi dell'articolo 35, comma 15-bis, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, è esclusa la facoltà di avvalersi, a partire dalla data di notifica del provvedimento, della compensazione dei crediti IVA, ai sensi del comma 1 del presente articolo; detta esclusione rimane in vigore fino a quando non siano rimosse le irregolarità che hanno generato l'emissione del provvedimento di esclusione.

2 sexies. Nel caso di utilizzo in compensazione di crediti in violazione di quanto previsto dai commi 2 quater e 2 quinquies, il modello F24 è scartato. Lo scarto è comunicato tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate al soggetto che ha trasmesso il modello F24, mediante apposita ricevuta».

[222] Comma introdotto con il D.Lgs. 14 giugno 2024, n. 87.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Se l'ammontare delle imposte, sanzioni ed interessi è superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.

È punito con la reclusione da sei mesi a quattro anni chiunque, al fine di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e relativi accessori, indica nella documentazione presentata ai fini della procedura di transazione fiscale elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore ad euro cinquantamila. Se l'ammontare di cui al periodo precedente è superiore ad euro duecentomila si applica la reclusione da un anno a sei anni.

La norma punisce la spoliazione artefatta, attraverso l'alienazione simulata o il compimento di «*altri atti fraudolenti*», dei propri o altrui beni da parte del contribuente al fine di sottrarsi al pagamento di imposte.

La condotta può anche riguardare beni diversi da quelli di cui l'agente è immediatamente titolare (come nel caso dell'amministratore che disperde beni della società per sottrarla al pagamento delle imposte) e avere un carattere funzionale, ossia concretarsi in atti idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la riscossione di una somma che, a titolo di imposta ovvero interessi e sanzioni superi la soglia di Euro 50.000.

Ai fini della fattispecie in esame non occorre che sia iniziata una procedura di riscossione coattiva né che una pretesa al pagamento di una maggiore imposta sia stata formalizzata, ma quantomeno che sia maturato un reddito dal quale possa scaturire un debito di imposta.

Al secondo comma dell'articolo in esame si punisce il comportamento fraudolento del contribuente che, nell'ambito della procedura di transazione fiscale, ingannando l'Amministrazione finanziaria, indica elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi per un ammontare complessivo superiore a Euro 50.000.

ARTICOLO 25 *SEXIESDECIES* DEL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[223]

CONTRABBANDO

1. In relazione alla commissione dei reati previsti dalle disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione, di cui al decreto legislativo emanato ai sensi degli articoli 11 e 20, commi 2 e 3, della legge 9 agosto 2023, n. 111, e dal testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative, di cui al decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504, si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a duecento quote.

2. Quando le imposte o i diritti di confine dovuti superano centomila euro si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a quattrocento quote.

3. Nei casi previsti dai commi 1 e 2 si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, lettere c), d) ed e) e, nel solo caso previsto dal comma 2, anche le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, lettere a) e b).

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *sexiesdecies*[224]

Contrabbando per omessa dichiarazione (art. 78, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

È punito con la multa dal 100 per cento al 200 per cento dei diritti di confine dovuti, chiunque, omettendo di presentare la dichiarazione doganale:

[223] Articolo inserito dall' art. 5, comma 1, lett. d), del D.Lgs. 14 luglio 2020, n. 75. Articolo poi modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

[224] I reati di contrabbando richiamati dal presente articolo sono stati modificati con l'inserimento di quelli di cui all'Allegato 1 del D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) introduce, fa circolare nel territorio doganale ovvero sottrae alla vigilanza doganale, in qualunque modo e a qualunque titolo, merci non unionali;

b) fa uscire a qualunque titolo dal territorio doganale merci unionali.

La sanzione di cui al comma 1 si applica a colui che detiene merci non unionali, quando ricorrono le circostanze previste nell'articolo 19, comma 2.

Contrabbando per dichiarazione infedele (art. 79, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

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 è punito con la multa dal 100 per cento al 200 per cento dei diritti di confine dovuti o dei diritti indebitamente percepiti o indebitamente richiesti in restituzione.

Contrabbando nel movimento delle merci marittimo, aereo e nei laghi di confine (art. 80, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

È punito con la multa dal 100 per cento al 200 per cento dei diritti di confine dovuti il comandante di aeromobili o il capitano di navi che:

a) sbarca, imbarca o trasborda, nel territorio dello Stato, merce non unionale omettendo di presentarla al più vicino ufficio dell'Agenzia;

b) al momento della partenza non ha a bordo merci non unionali o in esportazione con restituzione di diritti, le quali vi si dovrebbero trovare secondo il manifesto, la dichiarazione sommaria e gli altri documenti doganali;

c) trasporta merci non unionali nel territorio dello Stato senza essere munito del manifesto, della dichiarazione sommaria e degli altri documenti doganali quando sono prescritti.

La stessa pena di cui al comma 1 si applica altresì al:

a) capitano della nave che, in violazione del divieto di cui all'articolo 60, trasportando merci non unionali, rasenta le sponde nazionali o getta l'ancora, sta alla cappa ovvero comunque si mette in comunicazione con il territorio dello Stato in modo che sia agevole lo sbarco o l'imbarco delle merci stesse;

b) comandante dell'aeromobile che, trasportando merci non unionali, atterra fuori di un aeroporto doganale e omette di denunciare l'atterraggio, entro il giorno lavorativo successivo, alle autorità indicate all'articolo 65. In tali casi è considerato introdotto in contrabbando nel territorio doganale, oltre il carico, anche l'aeromobile.

Contrabbando per indebito uso di merci importate con riduzione totale o parziale dei diritti (art. 81, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

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 è punito con la multa dal 100 per cento al 200 per cento dei diritti di confine dovuti.

Contrabbando nell'esportazione di merci ammesse a restituzione di diritti (art. 82, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

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, è punito con la

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

multa dal 100 per cento al 200 per cento dell'ammontare dei diritti che indebitamente ha riscosso o tentava di riscuotere.

Contrabbando nell'esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare e di perfezionamento (art. 83, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

Chiunque, nelle operazioni di esportazione temporanea e nei regimi di uso particolare o di perfezionamento, allo scopo di sottrarre merci al pagamento di diritti di confine che sarebbero dovuti, sottopone le merci stesse a manipolazioni artificiose ovvero usa altri mezzi fraudolenti, è punito con la multa dal 100 per cento al 200 per cento dei diritti di confine dovuti.

Contrabbando di tabacchi lavorati (art. 84, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

Chiunque introduce, vende, fa circolare, acquista o detiene a qualunque titolo nel territorio dello Stato un quantitativo di tabacco lavorato di contrabbando superiore a 15 chilogrammi convenzionali, come definiti dall'articolo 39-quinquies del testo unico di cui al decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504, è punito con la reclusione da due a cinque anni.

I fatti previsti dal comma 1, quando hanno a oggetto un quantitativo di tabacco lavorato fino a 15 chilogrammi convenzionali e qualora non ricorrano le circostanze aggravanti di cui all'articolo 85, sono puniti con la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro di euro 5 per ogni grammo convenzionale di prodotto, non inferiore in ogni caso a euro 5.000.

Se i quantitativi di tabacchi lavorati di contrabbando risultano:

a) non superiori a 200 grammi convenzionali, la sanzione amministrativa è in ogni caso pari a euro 500;

b) superiori a 200 e fino a 400 grammi convenzionali, la sanzione amministrativa è in ogni caso pari a euro 1.000.

Circostanze aggravanti del delitto di contrabbando di tabacchi lavorati (art. 85, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

Se i fatti previsti dall'articolo 84 sono commessi adoperando mezzi di trasporto appartenenti a persone estranee al reato, la pena è aumentata.

Nelle ipotesi previste dall'articolo 84, si applica la multa di euro 25 per ogni grammo convenzionale di prodotto e la reclusione da tre a sette anni, quando:

a) nel commettere il reato o nei comportamenti diretti ad assicurare il prezzo, il prodotto, il profitto o l'impunità del reato, l'autore fa uso delle armi o si accerti averle possedute nell'esecuzione del reato;

b) nel commettere il reato o immediatamente dopo, l'autore è sorpreso insieme a due o più persone in condizioni tali da frapporre ostacolo agli organi di polizia;

c) il fatto è connesso con altro reato contro la fede pubblica o contro la pubblica amministrazione;

d) nel commettere il reato, l'autore ha utilizzato mezzi di trasporto che, rispetto alle caratteristiche omologate, presentano alterazioni o modifiche idonee a ostacolare l'intervento degli organi di polizia ovvero a provocare pericolo per la pubblica incolumità;

e) nel commettere il reato, l'autore ha utilizzato società di persone o di capitali ovvero si è avvalso di disponibilità finanziarie in qualsiasi modo costituite in Stati che non hanno ratificato la Convenzione sul riciclaggio, la ricerca, il sequestro e la confisca dei proventi di reato, fatta a Strasburgo l'8 novembre 1990,

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ratificata e resa esecutiva ai sensi della legge 9 agosto 1993, n. 328, e che comunque non hanno stipulato e ratificato convenzioni di assistenza giudiziaria con l'Italia aventi a oggetto il delitto di contrabbando.

Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati (art. 86, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'articolo 84 ovvero dall'articolo 40-bis del testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative, di cui al decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504, anche con riferimento ai prodotti di cui agli articoli 62-quater, 62-quater.1, 62-quater.2 e 62-quinquies di cui al citato testo unico, coloro che promuovono, costituiscono, dirigono, organizzano o finanziano l'associazione sono puniti, per ciò solo, con la reclusione da tre a otto anni.

Chi partecipa all'associazione è punito con la reclusione da un anno a sei anni.

La pena è aumentata, se il numero degli associati è di dieci o più.

Se l'associazione è armata ovvero se ricorrono le circostanze previste dall'articolo 85, comma 2, lettere d) o e), ovvero dall'articolo 40-ter, comma 2, lettere d) o e), del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 504 del 1995, anche con riferimento ai prodotti di cui agli articoli 62-quater, 62-quater.1, 62-quater.2 e 62-quinquies del medesimo testo unico, si applica la pena della reclusione da cinque a quindici anni nei casi previsti dal comma 1 e da quattro a dieci anni nei casi previsti dal comma 2. L'associazione si considera armata quando i partecipanti hanno la disponibilità, per il conseguimento delle finalità dell'associazione, di armi o materie esplodenti, anche se occultate o tenute in luogo di deposito.

Le pene previste dall'articolo 84 e dal presente articolo sono diminuite da un terzo alla metà nei confronti dell'autore che, dissociandosi dagli altri, si adopera per evitare che l'attività delittuosa sia portata a ulteriori conseguenze anche aiutando concretamente l'autorità di polizia o l'autorità giudiziaria nella raccolta di elementi decisivi per la ricostruzione dei fatti e per l'individuazione o la cattura degli autori del reato o per l'individuazione di risorse rilevanti per la commissione dei delitti.

Equiparazione del delitto tentato a quello consumato (art. 87, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)

Agli effetti della pena, per tutti i delitti di cui al presente Capo il reato tentato è equiparato a quello consumato.

Circostanze aggravanti del contrabbando (art. 88, All. 1, D.Lgs. n. 141/2024)[225]

Per i delitti previsti negli articoli da 78 a 83, è punito con la multa aumentata fino alla metà chiunque, per commettere il contrabbando, adopera mezzi di trasporto appartenenti a persona estranea al reato.

Per i delitti di cui al comma 1, alla multa è aggiunta la reclusione da tre a cinque anni:

a) quando, nel commettere il reato o immediatamente dopo, nella zona di vigilanza, l'autore è sorpreso a mano armata;

b) quando, nel commettere il reato o immediatamente dopo, nella zona di vigilanza, tre o più persone autrici di contrabbando sono sorprese insieme riunite e in condizioni tali da frapporre ostacolo agli organi di polizia;

[225] Articolo modificato dal D.Lgs. 12 giugno 2025, n. 81 e, successivamente, dal D.Lgs. 81 del 12 giugno 2025.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

c) quando il fatto è connesso con altro delitto contro la fede pubblica o contro la pubblica amministrazione;

d) quando l'autore è un associato per commettere delitti di contrabbando e il delitto commesso sia tra quelli per cui l'associazione è stata costituita;

e) quando l'ammontare dei diritti di confine dovuti o indebitamente percepiti o indebitamente richiesti in restituzione a titolo di dazio doganale è superiore a 100.000 euro;

e-bis) quando l'ammontare complessivo dei diritti di confine dovuti o dei diritti indebitamente percepiti o indebitamente richiesti in restituzione diversi dal dazio doganale è maggiore di euro 500.000.

3. Per i delitti di cui al comma 1, alla multa è aggiunta la reclusione fino a tre anni:

a) quando l'ammontare dei diritti di confine dovuti o indebitamente percepiti o indebitamente richiesti in restituzione a titolo di dazio doganale è maggiore di euro 50.000 e non superiore a euro 100.000;

b) quando l'ammontare complessivo dei diritti di confine dovuti o dei diritti indebitamente percepiti o indebitamente richiesti in restituzione diversi dal dazio doganale è maggiore di euro 200.000 e non superiore a euro 500.000.

Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici *(art. 40 D.Lgs. n. 504/1995)*[226]

È punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa dal doppio al decuplo dell'imposta evasa, non inferiore in ogni caso a 7746 euro, chiunque:

a) fabbrica o raffina clandestinamente prodotti energetici;

b) sottrae con qualsiasi mezzo i prodotti energetici, compreso il gas naturale, all'accertamento o al pagamento dell'accisa;

c) destina ad usi soggetti ad imposta od a maggiore imposta prodotti esenti o ammessi ad aliquote agevolate;

d) effettua operazioni di miscelazione non autorizzate dalle quali si ottengono prodotti soggetti ad una accisa superiore a quella assolta sui singoli componenti;

e) rigenera prodotti denaturati per renderne più facile ed elusivo l'impiego in usi soggetti a maggiore imposta;

f) detiene prodotti energetici denaturati in condizioni diverse da quelle prescritte per l'ammissione al trattamento agevolato;

g) detiene o utilizza prodotti ottenuti da fabbricazioni clandestine o da miscelazioni non autorizzate.

La multa è commisurata, per le violazioni di cui alle lettere a) e d) del comma 1, oltre che ai prodotti complessivamente ultimati, anche a quelli che si sarebbero potuti ottenere dalle materie prime in corso o in attesa di lavorazione, o comunque esistenti nella fabbrica o nei locali in cui è commessa la violazione; e, per le violazioni di cui alla lettera e), oltre che ai prodotti in corso di rigenerazione o complessivamente rigenerati, compresi quelli comunque esitati, anche ai prodotti denaturati rinvenuti sul luogo in cui è commessa la violazione.

[226] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Il tentativo è punito con la stessa pena prevista per il reato consumato. La fabbricazione di prodotti soggetti ad accisa mediante operazioni effettuate, senza giustificato motivo in tempi diversi da quelli dichiarati nella comunicazione di lavoro, se prevista, si configura come tentativo di sottrarre il prodotto all'accertamento. Si configura altresì come tentativo di sottrazione del prodotto all'accertamento, la circolazione dei prodotti di cui all'articolo 7-bis che avvenga, senza giustificato motivo, in assenza della preventiva emissione del codice di riscontro amministrativo di cui al medesimo articolo 7-bis o sulla base dei dati di cui al comma 3 del medesimo articolo 7-bis risultanti non veritieri o senza che sia stata eseguita, da parte dell'Ufficio dell'Agenzia, la validazione del predetto codice a causa della mancata presentazione dei prodotti presso il medesimo Ufficio.

Se la quantità di prodotti energetici è superiore a 10.000 chilogrammi la pena è della reclusione da uno a cinque anni, oltre la multa.

Se la quantità dei prodotti energetici, a eccezione del gas naturale, sottratti all'accertamento o al pagamento dell'accisa è inferiore a 1.000 chilogrammi, si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro dal doppio al decuplo dell'imposta evasa.

Se la quantità di gas naturale sottratto all'accertamento o al pagamento dell'accisa è inferiore a 10.000 metri cubi si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro dal doppio al decuplo dell'imposta evasa, in ogni caso non inferiore a euro 5.000.

Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati *(art. 40 bis D.Lgs. n. 504/1995)*[227]

Fuori dai casi di cui all'articolo 84 delle disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione, di cui al decreto legislativo emanato ai sensi degli articoli 11 e 20 ¸ commi 2 e 3, della legge 9 agosto 2023, n. 111, chiunque sottrae, con qualsiasi mezzo e modalità, all'accertamento o al pagamento dell'accisa i tabacchi lavorati di cui al titolo I, capo III-bis, del presente testo unico è punito con la reclusione da due a cinque anni.

Il tentativo è punito con la stessa pena prevista per il reato consumato.

Quando le condotte di cui al comma 1 hanno ad oggetto un quantitativo di tabacco lavorato fino a 15 chilogrammi convenzionali e qualora non ricorrano le circostanze aggravanti di cui all'articolo 40-ter, si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro di euro 5 per ogni grammo convenzionale di prodotto, come definito dall'articolo 39-quinquies. La sanzione amministrativa, salvo quanto previsto dal comma 4, non può comunque essere inferiore a euro 5.000.

Se il quantitativo di tabacchi lavorati sottratto all'accertamento o al pagamento dell'accisa risulta:

a) non superiore a 200 grammi convenzionali, la sanzione amministrativa è di 500 euro;

b) superiore a 200 grammi convenzionali e fino a 400 grammi convenzionali, la sanzione amministrativa è di 1.000 euro.

Qualora il quantitativo di tabacchi lavorati sottratti, con qualsiasi mezzo e modalità, all'accertamento o al pagamento dell'accisa non sia determinato, si applica la sanzione amministrativa da un minimo di euro 3.000 a un massimo di euro 30.000, tenuto conto delle modalità della condotta e della gravità del fatto.

[227] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Circostanze aggravanti del delitto di sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi (art. 40 ter D.Lgs. n. 504/1995)[228]

Se i fatti previsti dall'articolo 40-bis sono commessi adoperando mezzi di trasporto appartenenti a persone estranee al reato, la pena è aumentata.

Nelle ipotesi previste dall'articolo 40-bis, commi 1 e 2, si applica la multa di euro 25 per ogni grammo convenzionale di prodotto e la reclusione da tre a sette anni, quando:

a) nel commettere il reato o nei comportamenti diretti ad assicurare il prezzo, il prodotto, il profitto o l'impunità del reato, l'autore faccia uso delle armi o si accerti averle possedute nell'esecuzione del reato;

b) nel commettere il reato o immediatamente dopo, l'autore è sorpreso insieme a due o più persone in condizioni tali da frapporre ostacolo agli organi di polizia;

c) il fatto è connesso con altro reato contro la fede pubblica o contro la pubblica amministrazione;

d) nel commettere il reato, l'autore ha utilizzato mezzi di trasporto, che, rispetto alle caratteristiche omologate, presentano alterazioni o modifiche idonee ad ostacolare l'intervento degli organi di polizia ovvero a provocare pericolo per la pubblica incolumità;

e) nel commettere il reato l'autore ha utilizzato società di persone o di capitali ovvero si è avvalso di disponibilità finanziarie in qualsiasi modo costituite in Stati che non hanno ratificato la Convenzione sul riciclaggio, la ricerca, il sequestro e la confisca dei proventi di reato, fatta a Strasburgo l'8 novembre 1990, ratificata e resa esecutiva ai sensi della legge 9 agosto 1993, n. 328, e che comunque non hanno stipulato e ratificato convenzioni di assistenza giudiziaria con l'Italia aventi ad oggetto il delitto di contrabbando.

Circostanze attenuanti (art. 40 quater D.Lgs. n. 504/1995)[229]

Le pene previste dall'articolo 40-bis, commi 1 e 2, sono diminuite da un terzo alla metà nei confronti dell'autore che si adopera per evitare che l'attività delittuosa sia portata ad ulteriori conseguenze anche aiutando concretamente l'autorità di polizia o l'autorità giudiziaria nella raccolta di elementi decisivi per la ricostruzione dei fatti e per l'individuazione o la cattura degli autori del reato o per la individuazione di risorse rilevanti per la commissione dei delitti.

Vendita di tabacchi lavorati senza autorizzazione o acquisto da persone non autorizzate alla vendita (art. 40 quinquies D.Lgs. n. 504/1995)[230]

Chiunque senza autorizzazione dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli vende o pone in vendita tabacchi lavorati è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da euro 5.000 a euro 10.000. La sanzione è ridotta da un terzo alla metà, se il quantitativo di tabacco lavorato non supera i grammi 250.

Chiunque acquista tabacchi lavorati da persona non autorizzata alla vendita è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria da euro 5.000 a euro 10.000. La sanzione è ridotta da un terzo alla metà, se il quantitativo di tabacco lavorato non supera i grammi 500.

[228] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

[229] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

[230] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Quando le condotte di cui ai commi 1 e 2 hanno ad oggetto un quantitativo di tabacco lavorato rispettivamente superiore a chilogrammi 5 o superiore a chilogrammi 10, si applica la pena dell'arresto fino a un anno e dell'ammenda da euro 25 a euro 64.

Ulteriori disposizioni in materia di vendita di tabacchi lavorati (art. 40 sexies D.Lgs. n. 504/1995)[231]

Ove, all'interno di esercizi commerciali o di esercizi pubblici, sia contestata nei confronti dei titolari o di loro coadiuvanti o dipendenti la detenzione o la cessione di tabacchi lavorati in violazione delle disposizioni del presente testo unico, nonché delle disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione, di cui al decreto legislativo emanato ai sensi degli articoli 11 e 20, commi 2 e 3, della legge 9 agosto 2023, n. 111, o di altre leggi speciali in materia, ovvero la cessione abusiva di tabacchi lavorati in violazione della legge 22 dicembre 1957, n. 1293, in aggiunta alle specifiche sanzioni previste è disposta, dal competente organo dell'Amministrazione finanziaria, la chiusura dell'esercizio presso il quale è stata riscontrata la violazione ovvero la sospensione della licenza o dell'autorizzazione dell'esercizio stesso per un periodo non inferiore a cinque giorni e non superiore a un mese.

Nel caso di successiva violazione, la chiusura o la sospensione è disposta per un periodo non inferiore a un mese e non superiore a due mesi.

Ove la contestazione di cui al comma 1 avvenga più di due volte, può essere disposta la chiusura definitiva dell'esercizio.

Contro i provvedimenti di cui ai commi 1, 2 e 3 è ammesso ricorso amministrativo.

L'inosservanza dei provvedimenti di sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio o del provvedimento di chiusura, di cui ai commi 1, 2 e 3, è punita con la sanzione amministrativa pecuniaria da euro 10.000 a euro 50.000.

Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41 D.Lgs. n. 504/1995)

Chiunque fabbrica clandestinamente alcole o bevande alcoliche è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa dal doppio al decuplo dell'imposta evasa, non inferiore in ogni caso a 7746 euro. La multa è commisurata, oltre che ai prodotti complessivamente ultimati, anche a quelli che si sarebbero potuti ottenere dalle materie prime in corso o in attesa di lavorazione, o comunque esistenti nella fabbrica o nei locali in cui è commessa la violazione.

Per fabbricazione clandestina si intende quella eseguita in locali o con apparecchi non previamente denunciati o verificati, ovvero costruiti od alterati in modo che il prodotto possa essere sottratto all'accertamento. Le parti dell'apparecchio rilevanti ai fini della prova della fabbricazione clandestina di alcole sono la caldaia per la distillazione, il recipiente di raccolta delle flemme, lo scaldavino, il deflemmatore ed il refrigerante.

La fabbricazione clandestina è provata anche dalla sola presenza in uno stesso locale od in locali attigui di alcune delle materie prime occorrenti per la preparazione dei prodotti e degli apparecchi necessari per tale preparazione o di parte di essi, prima che la fabbrica e gli apparecchi siano stati denunciati all'Ufficio dell'Agenzia delle dogane competente per territorio e da esso verificati.

[231] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Nel caso in cui esistano i soli apparecchi o parte di essi non denunciati o verificati, senza la contemporanea presenza delle materie prime o di prodotti, si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da 258 euro a 1549 euro.

Chiunque costruisce, vende o comunque dà in uso un apparecchio di distillazione o parte di esso senza averlo preventivamente denunciato è punito con la sanzione di cui al comma 4.

***Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche** (art. 42 D.Lgs. n. 504/1995)*

Quando tre o più persone si associano allo scopo di fabbricare clandestinamente alcole o bevande alcoliche, ciascuna di esse, per il solo fatto dell'associazione, è punita con la reclusione da tre mesi ad un anno.

***Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche** (art. 43 D.Lgs. n. 504/1995)*[232]

È punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa dal doppio al decuplo dell'imposta evasa, non inferiore in ogni caso a 7746 euro, chiunque:

a) sottrae con qualsiasi mezzo alcole o bevande alcoliche all'accertamento o al pagamento dell'accisa;

b) detiene alcole denaturato in condizioni diverse da quelle prescritte o lo destina ad usi diversi da quelli per i quali è stata concessa l'esenzione.

Il tentativo è punito con la stessa pena prevista per il reato consumato. La fabbricazione di prodotti alcolici soggetti ad accisa, mediante operazioni effettuate, senza giustificato motivo, in tempi diversi da quelli dichiarati nella comunicazione di lavoro, se prevista, si configura come tentativo di sottrarre il prodotto all'accertamento.

L'esercente della fabbrica o del deposito nei quali è stata commessa la violazione di cui alla lettera b) del comma 1 è privato per due anni del beneficio dell'esenzione concessa.

Fuori dai casi previsti dal comma 1, lettera b), chiunque detiene l'alcole e i prodotti alcolici in condizioni diverse da quelle prescritte è punito con la sanzione amministrativa pecuniaria dal doppio al decuplo dell'imposta evasa, in ogni caso non inferiore a euro 5.000 né superiore a euro 50.000.

***Circostanze aggravanti** (art. 45 D.Lgs. n. 504/1995)*[233]

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, la pena è della reclusione da tre a cinque anni, oltre la multa.

Il personale dell'amministrazione finanziaria e della Guardia di finanza che concorre nei reati di cui al comma 1 è punito con la reclusione da quattro a sei anni, oltre la multa. L'applicazione della presente disposizione esclude quella dell'art. 3 della legge 9 dicembre 1941, n. 1383.

***Alterazione di congegni, impronte e contrassegni** (art. 46 D.Lgs. n. 504/1995)*

È punito con la reclusione da uno a cinque anni chiunque, al fine di sottrarre prodotto all'accertamento:

[232] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

[233] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) contraffà, altera, rimuove, guasta o rende inservibili misuratori, sigilli, bolli, punzoni, marchi di verificazione od altri congegni, impronte o contrassegni prescritti dall'amministrazione finanziaria o apposti dalla Guardia finanza;

b) fa uso di sigilli, bolli, punzoni, marchi di verificazione o altre impronte o contrassegni prescritti dall'amministrazione finanziaria o apposti dalla Guardia di finanza contraffatti od alterati, ovvero senza autorizzazione.

Chiunque detiene, senza autorizzazione, congegni, sigilli, bolli o punzoni identici a quelli usati dall'amministrazione finanziaria o dalla Guardia di finanza, anche se contraffatti, è punito con la reclusione da uno a sei mesi. La pena è della reclusione da un mese ad un anno se il fatto è commesso da un fabbricante.

Il fabbricante che, senza essere concorso nei reati di cui ai commi 1 e 2, ne abbia agevolato la commissione omettendo di adottare le opportune cautele nella custodia dei misuratori e degli altri congegni ivi indicati è punito con la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da 258 euro a 1549 euro.

Nei casi previsti dai commi 1 e 2, ove dal fatto sia conseguita un'evasione di imposta, resta salva l'applicabilità delle sanzioni di cui agli articoli 40 e 43.

***Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa** (art. 47 D.Lgs. n. 504/1995)*[234]

Per le deficienze riscontrate nella verificazione dei depositi fiscali di entità superiore al 2 per cento oltre il calo consentito si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro dal doppio al triplo della relativa accisa. Nel caso di prodotti denaturati, se la deficienza eccede l'uno per cento oltre il calo consentito, l'esercente è punito, indipendentemente dal pagamento dell'accisa commisurata all'aliquota più elevata gravante sul prodotto, con la sanzione amministrativa pecuniaria da euro 5.000 a euro 10.000. Se la deficienza è di entità superiore al 10 per cento oltre il calo consentito si applicano le pene previste per il tentativo di sottrazione del prodotto al pagamento dell'accisa.

Per le eccedenze di prodotti nei depositi fiscali e per le eccedenze di prodotti denaturati non rientranti nei limiti delle tolleranze ammesse, ovvero non giustificate dalla prescritta documentazione si applicano le pene previste per la sottrazione dei prodotti all'accertamento o al pagamento dell'accisa, salvo che venga dimostrata la legittima provenienza dei prodotti ed il regolare assolvimento dell'imposta, se dovuta.

Per le deficienze, superiori ai cali ammessi, riscontrate all'arrivo dei prodotti trasportati in regime sospensivo si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro dal decimo all'intero ammontare dell'imposta relativa alla quantità mancante superiore al predetto calo a meno che l'Amministrazione finanziaria abbia motivi fondati di ritenere che la circolazione dei prodotti di cui al presente comma sia avvenuta in frode o comunque in modo irregolare, nel qual caso la predetta sanzione è applicata con riguardo all'imposta relativa all'intera quantità mancante. Se la deficienza è di entità superiore al 10 per cento oltre il calo consentito, si applicano le pene previste per il tentativo di sottrazione del prodotto al pagamento dell'accisa. Le eccedenze sono assunte in carico.

Le sanzioni di cui ai commi 1 e 3 non si applicano se viene fornita la prova che il prodotto mancante è andato perduto irrimediabilmente o distrutto.

[234] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Per le differenze di qualità o di quantità tra i prodotti soggetti ad accisa destinati all'esportazione e quelli indicati nella dichiarazione presentata per ottenere l'abbuono o la restituzione dell'accisa, si applica la sanzione amministrativa prevista dall'articolo 96, commi 1 e 2, delle disposizioni nazionali complementari al codice doganale dell'Unione, di cui al decreto legislativo emanato ai sensi degli articoli 11 e 20 ¸commi 2 e 3, della legge 9 agosto 2023, n. 111, calcolata sulla somma indebitamente restituita o richiesta in restituzione.

Le disposizioni di cui al presente articolo non si applicano ai tabacchi lavorati.

Irregolarità nella circolazione (art. 49 D.Lgs. n. 504/1995)

I prodotti sottoposti ad accisa, anche se destinati ad usi esenti od agevolati, ad esclusione dei tabacchi lavorati, del vino e delle bevande fermentate diverse dal vino e della birra, trasportati senza la specifica documentazione prevista in relazione a detta imposta, ovvero con documento falso od alterato o che non consente di individuare i soggetti interessati all'operazione di trasporto, la merce o la quantità effettivamente trasportata, si presumono di illecita provenienza. In tali casi si applicano al trasportatore ed allo speditore le pene previste per la sottrazione del prodotto all'accertamento o al pagamento dell'imposta.

Nei casi di cui al comma 1, se viene dimostrata la legittima provenienza dei prodotti ed il regolare assolvimento dell'imposta, si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma di denaro da 516 euro a 3098 euro, salvo che per i cali di prodotti in cauzione, per i quali si applicano le specifiche sanzioni previste dal presente testo unico.

Le disposizioni dei commi 1 e 2 non si applicano qualora i prodotti trasportati differiscano quantitativamente rispetto ai dati risultanti dal sistema informatizzato o dai documenti che accompagnano i medesimi prodotti, in misura non superiore all'uno per cento, se in più, o al 2 per cento oltre il calo ammesso dalle norme doganali vigenti, se in meno.

Nei casi di irregolare predisposizione della documentazione prescritta ai fini della circolazione, diversi da quelli previsti nel comma 1, si applica allo speditore la sanzione amministrativa di cui al comma 2. La stessa sanzione si applica al trasportatore che non esegue gli adempimenti prescritti.

Le sanzioni amministrative di cui ai commi 2 e 4 si applicano, altresì, per le violazioni previste nei medesimi commi relative ai trasferimenti dei prodotti di cui all'art. 21, comma 3. Qualora non venga fornita dimostrazione che il prodotto sia stato destinato ad usi diversi da quelli soggetti ad imposta si applica la presunzione di reato di cui al comma 1; l'imposta evasa è calcolata in base all'aliquota indicata all'art. 21, comma 2.

Qualora sia stabilita l'utilizzazione di documenti di cui all'articolo 1, primo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 6 ottobre 1978, n. 627, quali documenti di accompagnamento specifici dei prodotti soggetti ad accisa, si applicano, in luogo delle sanzioni previste nel medesimo decreto, quelle contemplate nel presente articolo.

Le sanzioni previste dalle norme vigenti per le irregolarità relative alla documentazione prescritta ai fini della circolazione del vino o delle bevande fermentate diverse dal vino e dalla birra si applicano anche nel caso in cui tali documenti siano quelli specifici dei prodotti sottoposti ad accisa.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ARTICOLO 25 *SEPTIESDECIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[235]

DELITTI CONTRO IL PATRIMONIO CULTURALE

1. In relazione alla commissione del delitto previsto dall'articolo 518 *novies* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da cento a quattrocento quote.

2. In relazione alla commissione dei delitti previsti dagli articoli 518 *ter*, 518 *decies* e 518 *undecies* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da duecento a cinquecento quote.

3. In relazione alla commissione dei delitti previsti dagli articoli 518 *duodecies* e 518 *quaterdecies* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da trecento a settecento quote.

4. In relazione alla commissione dei delitti previsti dagli articoli 518 *bis*, 518 *quater* e 518 *octies* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da quattrocento a novecento quote.

5. Nel caso di condanna per i delitti di cui ai commi da 1 a 4, si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, per una durata non superiore a due anni.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *septiesdecies*

Premessa.

Le fattispecie contemplate dall'art. 25 *septiesdecies* tutelano il medesimo bene giuridico, rappresentato dal patrimonio culturale.

Secondo il disposto dell'art. 2 del *Codice dei beni culturali e del paesaggio* di cui al D.Lgs. 22 gennaio 2004, n. 42 (di seguito anche solo *Codice*), il ***patrimonio culturale*** è costituito dai beni culturali e dai beni paesaggistici (comma1).

Sono *beni culturali* le cose (immobili e mobili) che, ai sensi degli artt. 10 e 11 del medesimo *Codice*, presentano interesse artistico, storico, archeologico, etnoantropologico, archivistico e bibliografico e le altre cose individuate dalla legge o in base alla legge quali testimonianze aventi valore di civiltà (comma 2)[236]; sono *beni paesaggistici* gli immobili e le aree indicati all'art. 134 del *Codice*[237], costituenti espressione dei valori storici, culturali, naturali, morfologici ed estetici del territorio, e gli altri beni individuati dalla legge o in base alla legge (comma 3).

Furto di beni culturali (art. 518 bis c.p.)

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, è punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 927 a euro 1.500.

La pena è della reclusione da quattro a dieci anni e della multa da euro 927 a euro 2.000 se il reato è aggravato da una o più delle circostanze previste nel primo comma dell'articolo 625 o se il furto di beni

[235] Articolo inserito dall'art. 3, comma 1, della Legge 9 marzo 2022, n. 22.

[236] Cfr. Cass., Sez. III Pen., 17 ottobre 2017, n.10468: «*Il riferimento contenuto nel D.Lgs. 22 gennaio 2004, n. 42, art. 2 alle "**altre cose individuate dalla legge o in base alla legge quali testimonianze aventi valore di civiltà**" costituisce una formula di chiusura che consente di ravvisare il bene giuridico protetto dalle nuove disposizioni sui beni culturali ed ambientali non soltanto nel patrimonio storico-artistico-ambientale **dichiarato**, ma anche in quello **reale**, ovvero in quei beni protetti in virtù del loro intrinseco valore, indipendentemente dal previo riconoscimento da parte della autorità competenti*».

[237] L'art. 134 del *Codice*, ai fini della individuazione dei beni paesaggistici, opera una serie di rinvii ad altre norme del *Codice* come di seguito riportato: «*1. Sono beni paesaggistici: a) gli immobili e le aree di cui all'articolo 136, individuati ai sensi degli articoli da138 a 141; b) le aree di cui all'articolo 142; c) gli ulteriori immobili ed aree specificamente individuati a termini dell' articolo 136 e [comunque] sottoposti a tutela dai piani paesaggistici previsti dagli articoli 143 e 156*». Si rimanda alle disposizioni ivi richiamate.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

culturali appartenenti allo Stato, in quanto rinvenuti nel sottosuolo o nei fondali marini, è commesso da chi abbia ottenuto la concessione di ricerca prevista dalla legge.

L'ipotesi di reato in esame punisce il furto di beni culturali, la cui condotta è integrata dall'impossessamento di un bene culturale altrui, sottraendolo a chi lo detiene, con la finalità di trarne un profitto per sé o per altri, ovvero di beni culturali appartenenti allo Stato, in quanto rinvenuti nel sottosuolo o nei fondali marini.

Sui beni culturali vige una *presunzione di proprietà pubblica*, con la conseguenza che essi appartengono allo Stato italiano in virtù di espressa previsione legislativa (cfr. Legge n. 364 del 1909, R.D. n. 363 del 1913, Legge n. 1089 del 1939, artt. 826, comma 2, 828 e 832 c.c., nonché, da ultimo, D.Lgs. n. 42 del 2004).

Al riguardo, si ricorda che l'art. 91, comma 1, del *Codice* prevede che «*Le cose indicate nell'art. 10, da chiunque e in qualunque modo ritrovate nel sottosuolo o sui fondali marini, appartengono allo Stato e, a seconda che siano immobili o mobili, fanno parte del demanio o del patrimonio indisponibile, ai sensi degli artt. 822 e 826 c.c.*».

Appropriazione indebita di beni culturali (art. 518 ter c.p.)

Chiunque, per procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto si appropria di un bene culturale altrui di cui abbia, a qualsiasi titolo, il possesso è punito con la reclusione da uno a quattro anni e con la multa da euro 516 a euro 1.500.

Se il fatto è commesso su cose possedute a titolo di deposito necessario, la pena è aumentata.

Il reato di cui all'art. 518 *ter* c.p. punisce chiunque, per procurare a sé o ad altri un ingiusto profitto, si appropria di un bene culturale altrui di cui abbia, a qualsiasi titolo, il possesso. Il delitto è aggravato se il possesso dei beni è a titolo di deposito necessario. Si tratta di un nuovo delitto introdotto a seguito della riforma operata dalla Legge 9 marzo 2022, n. 22, che riproduce, aumentando la pena, la fattispecie di appropriazione indebita di cui all'art. 646 c.p.

Ricettazione di beni culturali (art. 518 quater c.p.)

Fuori dei casi d concorso nel reato, chi al fin di procurare a sé o ad altri un profitto, acquista, riceve o occulta beni culturali provenienti da un qualsiasi delitto o comunque si intromette nel farli acquistare, ricevere od occultare, è punito con la reclusione da quattro a dieci anni e con la multa da euro 1.032 a euro 15.000

La pena è aumentata quando il fatto riguarda beni culturali provenienti dai delitti di rapina aggravata ai sensi dell'articolo 628, terzo comma, e di estorsione aggravata ai sensi dell'articolo 629, secondo comma.

Le disposizioni del presente articolo si applicano anche quando l'autore del delitto da cui i beni culturali provengono non è imputabile o non è punibile ovvero quando manca una condizione di procedibilità riferita a tale delitto.

L'articolo in esame punisce la ricettazione di beni culturali, aggravata nell'ipotesi in cui detti beni provengano da delitti di rapina aggravata e di estorsione. La disposizione prevede inoltre che il delitto trovi applicazione anche quando l'autore del delitto da cui i beni culturali provengono non è imputabile o non è punibile, ovvero quando manca una condizione di procedibilità.

Falsificazione in scrittura privata relativa a beni culturali (art. 518 octies c.p.)

Chiunque 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 punito con la reclusione da uno a quattro anni.

Chiunque fa uso della scrittura privata di cui al primo comma, senza aver concorso nella sua formazione o alterazione, è punito con la reclusione da otto mesi a due anni e otto mesi.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

L'illecito in parola consiste nella condotta di colui che forma una scrittura privata falsa o altera, sopprime o occulta una scrittura vera in relazione a beni culturali mobili, al fine di farne apparire lecita la provenienza nonché nella condotta di colui che fa uso della suddetta scrittura privata falsa senza aver concorso nella sua formazione o alterazione. Si tratta di una norma innovativa nel nostro ordinamento, mutuata dall'art. 9 della Convenzione del Consiglio d'Europa sulle infrazioni relative ai beni culturali, firmata a Nicosia in data 19 maggio 2017 e ratificata con Legge 21 gennaio 2022, n. 6 ("*Ratifica ed esecuzione della Convenzione del Consiglio d'Europa sulle infrazioni relative ai beni culturali, fatta a Nicosia il 19 maggio 2017*").

Violazioni in materia di alienazioni di beni culturali (art. 518 novies c.p.)

È punito con la reclusione da sei mesi a due anni e con la multa da euro 2.000 a euro 80.000:

1) *chiunque, senza la prescritta autorizzazione, aliena o immette sul mercato beni culturali;*
2) *chiunque, essendovi tenuto, non presenta, nel termine di trenta giorni, la denuncia degli atti di trasferimento della proprietà o della detenzione di beni culturali;*
3) *l'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.*

Con la disposizione in esame si sposta nel codice penale, innalzandone la pena, la fattispecie precedentemente prevista all'art. 173 del *Codice*, sanzionando le violazioni delle prescrizioni previste con riferimento alla circolazione dei beni culturali[238].

Importazione illecita di beni culturali (art. 518 decies c.p.)

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, è punito con la reclusione da due a sei anni e con la multa da euro 258 a euro 5.165.

Uscita o esportazione illecite di beni culturali (art. 518 undecies c.p.)

Chiunque 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, è punito con la reclusione da due a otto anni e con la multa fino a euro 80.000.

La pena prevista al primo comma si applica altresì nei confronti di 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 nei confronti di 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.

Con riferimento alle fattispecie sopra indicati di *Importazione illecita di beni culturali* (art. 518 *decies* c.p.) e di *Uscita o esportazione illecite di beni culturali* (art. 518 *undecies* c.p.), è opportuno rilevare che il *Codice*, all'art. 65, detta specifiche regole in tema di circolazione internazionale, in virtù delle quali è possibile definire, nell'ambito dell'ampio *genus* dei *beni culturali*, la seguente tripartizione che considera:

[238] In particolare, si segnalano gli artt. 59 e ss. del *Codice*, con specifico riguardo all'istituto della c.d. prelazione artistica, nonché le disposizioni dettate in tema di circolazione in ambito internazionale di cui al Capo V del *Codice* medesimo.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1) i beni culturali assolutamente inesportabili (l'art. 65, commi 1 e 2, rinviando alla descrizione dei beni indicati nell'art. 10, commi 1, 2 e 3, stabilisce il divieto di uscita definitiva di beni culturali dal territorio della Repubblica, ad eccezione delle opere d'arte appartenenti ad autori viventi o realizzate non oltre i settanta anni antecedenti);

2) i beni la cui uscita è sottoposta ad autorizzazione[239] (l'art. 65, comma 3, include in tale categoria le «*cose, a chiunque appartenenti, che presentino interesse culturale, e siano opera di autore non più vivente e la cui esecuzione risalga ad oltre settanta anni*», il cui valore sia superiore ad euro 13.500,00; tale soglia di valore non si applica a reperti archeologici, frammenti risultanti dallo smembramento di monumenti, archivi, incunaboli e manoscritti);

3) i beni liberamente esportabili, o la cui uscita è subordinata a una mera autodichiarazione[240] (l'art. 65, comma 4, include in tale categoria l'arte contemporanea, cioè le opere di pittura, di scultura, di grafica e qualsiasi oggetto d'arte di autore vivente o la cui esecuzione non risalga a oltre settanta anni e il cui valore sia pari o inferiore ad euro 13.500 (fatta eccezione per le cose di cui all'Allegato A, lett. B, n. 1) del *Codice*).

Distruzione, dispersione, deterioramento, deturpamento, imbrattamento e uso illecito di beni culturali o paesaggistici *(art. 518 duodecies c.p.)*

Chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende in tutto o in parte inservibili o, ove previsto[241]*, non fruibili beni culturali o paesaggistici propri o altrui punito con la reclusione da due a cinque anni e con la multa da euro 2.500 a euro 15.000.*

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, è punito con la reclusione da sei mesi a tre anni e con la multa da euro 1.500 a euro 10.000.

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.

Il reato sanziona chiunque distrugge, disperde, deteriora o rende inservibili o infruibili (ove ciò sia previsto), beni culturali o paesaggistici (primo comma); colui che, invece, deturpa, imbratta o fa di tali beni un uso incompatibile con il loro carattere storico o artistico o pregiudizievole della loro conservazione. La Riforma ha provveduto a qualificare, dunque, come autonome fattispecie penali, di natura delittuosa, le aggravanti e le contravvenzioni precedentemente previste dal codice penale, subordinando la concessione della

---

[239] In proposito, si ricorda che il provvedimento autorizzatorio può assumere la forma di attestato di libera circolazione, necessario per i trasferimenti in paesi appartenenti all'Unione Europea, e della licenza di esportazione, necessaria per i trasferimenti verso paesi extra U.E., disciplinata dall'art. 2, del **Regolamento (CE) n. 116/2009 del 18 dicembre 2008** del Consiglio relativo all'esportazione di beni culturali, richiamato dagli artt. 73 e 74 del *Codice dei beni culturali*. Oggetto di licenza sono **solo** i beni indicati nell'Allegato A del *Codice*, che, richiamando l'analogo Allegato I del sopra indicato Regolamento, li distingue per categoria e per valore.

La licenza di esportazione non è alternativa all'attestato di libera circolazione, ma deve essere rilasciata contestualmente a quest'ultimo (art. 74, comma 3).

Cfr. Cass., Sez. III Pen., 20 luglio 2017, n. 39517: «*La norma incriminatrice (art. 174)* [oggi art. 518 *undecies* c.p.] *punisce non la violazione del divieto di esportazione ma - a monte - il trasferimento all'estero di cose per le quali non sia stato ottenuto l'attestato di libera circolazione (per il trasferimento verso paesi comunitari) o la licenza di esportazione (per il trasferimento verso paesi extracomunitari) e, dunque, punisce l'esportazione non accompagnata dal provvedimento autorizzatorio di uno dei beni indicati dalla norma, a prescindere dal fatto che "l'autorizzazione" possa essere in concreto rilasciata*».

[240] In tali casi, ai sensi dell'art. 65, comma 4 *bis*, del *Codice*, «*l'interessato ha l'onere di comprovare al competente ufficio di esportazione, mediante dichiarazione ai sensi del testo unico di cui al D.P.R. n. 28 dicembre 2000, n. 445, che le cose da trasferire all'estero rientrino nelle ipotesi per le quali non è prevista l'autorizzazione, secondo le procedure e con le modalità stabilite con decreto ministeriale*»: la falsa dichiarazione è sanzionata penalmente dall'art. 518 *undecies*, secondo comma, ultima parte, c.p.

[241] Modifica introdotta dall'art. 2 della Legge 22 gennaio 2024, n. 6.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

sospensione condizionale della pena all'eliminazione delle conseguenze dannose o pericolose del reato, ovvero, se il condannato non si oppone, 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 nella sentenza di condanna.

Contraffazione di opere d'arte (art. 518 quaterdecies c.p.)

È punito con la reclusione da uno a cinque anni e con la multa da euro 3.000 a euro 10.000:

1) *chiunque, 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;*
2) *chiunque, 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;*
3) *chiunque, conoscendone la falsità, autentica opere od oggetti indicati ai numeri 1) e 2) contraffatti, alterati o riprodotti;*
4) *chiunque, 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 indicati ai numeri 1) e 2) contraffatti, alterati o riprodotti.*

È sempre ordinata la confisca degli esemplari contraffatti, alterati o riprodotti delle opere o degli oggetti indicati nel primo comma, salvo che si tratti di cose appartenenti a persone estranee al reato. Delle cose confiscate è vietata, senza limiti di tempo, la vendita nelle aste dei corpi di reato.

Con riferimento al delitto di *Contraffazione di opere d'arte* di cui all'art. 518 *quaterdecies* c.p., la fattispecie appare diretta a tutelare sia il patrimonio storico artistico dal rischio del suo inquinamento, causato dalla circolazione di oggetti d'arte falsi, sia l'affidamento sulla genuinità di quanto, in tale settore, venga posto in commercio; affidamento che deve intendersi riferito non solo all'individuo di particolare esperienza, ma anche all'utente medio del mercato artistico[242].

Esso, più esattamente, punisce una molteplicità di condotte illecite (comma 1), che vanno dalla falsificazione di un'opera d'arte (n. 1) alla messa in commercio, detenzione per farne commercio e introduzione nel territorio dello Stato, come autentiche, di opere contraffatte, alterate o riprodotte (n. 2)[243], fino a ricomprendere le condotte di coloro (non necessariamente esperti d'arte) che, pur conoscendone la falsità, autentichino ovvero accreditino come autentiche opere contraffatte, alterate o riprodotte (nn. 3 e 4).

ARTICOLO 25 *DUODEVICIES* DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[244]

RICICLAGGIO DI BENI CULTURALI E DEVASTAZIONE E SACCHEGGIO DI BENI CULTURALI E PAESAGGISTICI

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dagli articoli 518 sexies e 518 *terdecies* del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria da cinquecento a mille quote.

[242] Cass., Sez. III Pen., 6 novembre 2020 - 16 marzo 2021, n.10109; *Id.*, 8 aprile 2019, n. 42122, Rv. 277059; *Id.*, 4 maggio 2006, n. 19249, Rv. 234337.

[243] Secondo il costante orientamento della giurisprudenza di legittimità, «*ai fini della configurabilità del reato, non è necessario che l'opera sia qualificata come "autentica", essendo sufficiente che manchi la dichiarazione espressa di non autenticità, atteso che la punibilità del fatto è esclusa, in caso di dichiarazione espressa di non autenticità all'atto dell'esposizione o della vendita, mediante annotazione scritta sull'opera o sull'oggetto ovvero, quando ciò non sia possibile per la natura o le dimensioni della copia o dell'imitazione, con dichiarazione rilasciata all'atto dell'esposizione o della vendita*» (cfr. Cass., Sez. III Pen., 25 novembre 2021, n. 3332; *Id.*, 22 gennaio 2014, n. 13966, Bastianini, Rv. 258699 - 01, in motivazione).

[244] Articolo inserito dall'art. 3, comma 1, della Legge 9 marzo 2022, n. 22.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei delitti indicati al comma 1, si applica la sanzione dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *duodevicies*

Riciclaggio di beni culturali *(art. 518 sexies c.p.)*

Fuori dei casi di concorso nel reato, chiunque 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, è punito con la reclusione da cinque a quattordici anni e con la multa da euro 6.000 a euro 30.000.

La pena è diminuita se i beni culturali provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni.

Le disposizioni del presente articolo si applicano anche quando l'autore del delitto da cui i beni culturali provengono non è imputabile o non è punibile ovvero quando manca una condizione di procedibilità riferita a tale delitto.

La condotta della disposizione in esame è mutuata dal delitto di riciclaggio di cui all'art. 648 *bis* c.p., mentre il trattamento sanzionatorio è inasprito. La pena è diminuita se i beni culturali provengono da delitto per il quale è stabilita la pena della reclusione inferiore nel massimo a cinque anni. Inoltre, la fattispecie trova applicazione anche quando l'autore del delitto da cui i beni culturali provengono non è imputabile o non è punibile, ovvero quando manca una condizione di procedibilità.

Devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici *(art. 518 terdecies c.p.)*

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 è punito con la reclusione da dieci a sedici anni.

La fattispecie penale trova applicazione al di fuori delle ipotesi di devastazione, saccheggio e strage di cui all'art. 285 c.p. quando ad essere colpiti siano beni culturali ovvero istituti e luoghi della cultura[245].

[245] Ai sensi dell'art. 101 del *Codice*, sono *istituti e luoghi della cultura*:

- i musei (struttura permanente che acquisisce, cataloga, conserva, ordina ed espone beni culturali per finalità di educazione e di studio);
- le biblioteche (struttura permanente che raccoglie, cataloga e conserva un insieme organizzato di libri, materiali e informazioni, comunque editi o pubblicati su qualunque supporto, e ne assicura la consultazione al fine di promuovere la lettura e lo studio);
- gli archivi (struttura permanente che raccoglie, inventaria e conserva documenti originali di interesse storico e ne assicura la consultazione per finalità di studio e di ricerca);
- le aree e i parchi archeologici (rispettivamente, sito caratterizzato dalla presenza di resti di natura fossile o di manufatti o strutture preistorici o di età antica e ambito territoriale caratterizzato da importanti evidenze archeologiche e dalla compresenza di valori storici, paesaggistici o ambientali, attrezzato come museo all'aperto);
- i complessi monumentali (insieme formato da una pluralità di fabbricati edificati anche in epoche diverse, che con il tempo hanno acquisito, come insieme, una autonoma rilevanza artistica, storica o etnoantropologica).

Gli istituti e i luoghi della cultura che appartengono a soggetti pubblici sono destinati alla pubblica fruizione ed espletano un servizio pubblico. Le strutture espositive e di consultazione nonché i luoghi della cultura che appartengono a soggetti privati e sono aperti al pubblico espletano un servizio privato di utilità sociale.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ARTICOLO 25 UNDEVICIES DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231[246]

DELITTI CONTRO GLI ANIMALI

1. In relazione alla commissione dei delitti previsti dagli articoli 544 bis, 544 ter, 544 quater, 544 quinquies e 638 del codice penale, si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote.

2. Nel caso di condanna o di applicazione della pena su richiesta delle parti, a norma dell'articolo 444 del codice di procedura penale, o di decreto penale di condanna, ai sensi dell'articolo 459 del codice di procedura penale, per i delitti di cui al comma 1 del presente articolo, si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, del presente decreto per una durata non superiore a due anni.

3. I commi 1 e 2 non si applicano ai casi previsti dall'articolo 19 ter delle disposizioni di coordinamento e transitorie per il codice penale.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 25 *undevicies*

Uccisione di animali (art. 544 bis c.p.)

Chiunque, per crudeltà o senza necessità, cagiona la morte di un animale è punito con la reclusione da a sei mesi a tre anni e con la multa da euro 5.000 a euro 30.000.

Se il fatto è commesso adoperando sevizie o prolungando volutamente le sofferenze dell'animale, la pena è della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 10.000 a euro 60.000.

Maltrattamento di animali (art. 544 ter c.p.)

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 è punito con la reclusione da sei mesi a due anni e con la multa da 5.000 a 30.000 euro.

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.

La pena è aumentata della metà se dai fatti di cui al primo e al secondo comma deriva la morte dell'animale.

Spettacoli o manifestazioni vietati (art. 544 quater c.p.)

Salvo che il fatto costituisca più grave reato, chiunque organizza o promuove spettacoli o manifestazioni che comportino sevizie o strazio per gli animali è punito con la reclusione da quattro mesi a due anni e con la multa da 15.000 a 30.000 euro.

La pena è aumentata da un terzo alla metà se i fatti di cui al primo comma 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.

Divieto di combattimenti tra animali (art. 544 quinquies c.p.)

Chiunque promuove, organizza o dirige combattimenti o competizioni non autorizzate tra animali che possono metterne in pericolo l'integrità fisica è punito con la reclusione da due a quattro anni e con la multa da 50.000 a 160.000 euro.

La pena è aumentata da un terzo alla metà:

[246] Articolo inserito dall'art. 8 della Legge 6 giugno 2025, n. 82.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

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.

Chiunque, 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 di cui al primo comma è punito con la reclusione da tre mesi a due anni e con la multa da 5.000 a 30.000 euro. La stessa pena si applica anche ai proprietari o ai detentori degli animali impiegati nei combattimenti e nelle competizioni di cui al primo comma, se consenzienti, e a chiunque partecipa a qualsiasi titolo ai combattimenti o alle competizioni di cui al primo comma.

Chiunque, 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 al primo comma è punito con la reclusione da tre mesi a due anni e con la multa da 5.000 a 30.000 euro.

Uccisione o danneggiamento di animali altrui (art. 638 quinquies c.p.)

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, è punito con la reclusione da uno a quattro anni.

REATI TRANSNAZIONALI

LEGGE 16 MARZO 2006, N. 146 DI "RATIFICA ED ESECUZIONE DELLA CONVENZIONE E DEI PROTOCOLLI DELLE NAZIONI UNITE CONTRO IL CRIMINE ORGANIZZATO TRANSNAZIONALE, ADOTTATI DALL'ASSEMBLEA GENERALE IL 15 NOVEMBRE 2000 ED IL 31 MAGGIO 2001".

Articolo 3 - Definizione di reato transnazionale

Ai fini della presente legge 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:

1. sia commesso in più di uno Stato;
2. ovvero sia commesso in uno Stato, ma una parte sostanziale della sua preparazione, pianificazione, direzione o controllo avvenga in un altro Stato;
3. ovvero sia commesso in uno Stato, ma in esso sia implicato;
4. un gruppo criminale organizzato impegnato in attività criminali in più di uno Stato;
5. ovvero sia commesso in uno Stato ma abbia effetti sostanziali in un altro Stato.

Articolo 10 - Responsabilità amministrativa degli enti

1. In relazione alla responsabilità amministrativa degli enti per i reati previsti dall'articolo 3, si applicano le disposizioni di cui ai commi seguenti.

2. Nel caso di commissione dei delitti previsti dagli articoli 416 e 416 *bis* del codice penale, dall'articolo 291 *quater* del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 23 gennaio 1973, n. 43, e dall'articolo 74 del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, si applica all'ente la sanzione amministrativa pecuniaria da quattrocento a mille quote.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. Nei casi di condanna per uno dei delitti indicati nel comma 2, si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, per una durata non inferiore ad un anno.

4. Se l'ente o una sua unità organizzativa viene stabilmente utilizzato allo scopo unico o prevalente di consentire o agevolare la commissione dei reati indicati nel comma 2, si applica all'ente la sanzione amministrativa dell'interdizione definitiva dall'esercizio dell'attività ai sensi dell'articolo 16, comma 3, del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231.

5. (abrogato)

6. (abrogato)

7. Nel caso di reati concernenti il traffico di migranti, per i delitti di cui all'articolo 12, commi 3, 3 *bis*, 3 *ter* e 5, del testo unico di cui al decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, e successive modificazioni, si applica all'ente la sanzione amministrativa pecuniaria da duecento a mille quote.

8. Nei casi di condanna per i reati di cui al comma 7 del presente articolo si applicano all'ente le sanzioni interdittive previste dall'articolo 9, comma 2, del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, per una durata non superiore a due anni.

9. Nel caso di reati concernenti intralcio alla giustizia, per i delitti di cui agli articoli 377 *bis* e 378 del codice penale, si applica all'ente la sanzione amministrativa pecuniaria fino a cinquecento quote.

Le fattispecie di reato richiamate dall'art. 10 della Legge n. 146/2006[247]

Associazione per delinquere (art. 416 c.p.)

Associazioni di tipo mafioso anche straniere (art. 416 bis c.p.)

Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 377 bis c.p.)

Favoreggiamento personale (art. 378 c.p.)

Chiunque, dopo che fu commesso un delitto per il quale la legge stabilisce l'ergastolo o la reclusione, e fuori dei casi di concorso nel medesimo, aiuta taluno a eludere le investigazioni dell'Autorità, comprese quelle svolte da organi della Corte penale internazionale, o a sottrarsi alle ricerche effettuate dai medesimi soggetti, è punito con la reclusione fino a quattro anni[248].

Quando il delitto commesso è quello previsto dall'art. 416 bis, si applica, in ogni caso, la pena della reclusione non inferiore a due anni.

Se si tratta di delitti per i quali la legge stabilisce una pena diversa, ovvero di contravvenzioni, la pena è della multa fino a euro 516.

Le disposizioni di questo articolo si applicano anche quando la persona aiutata non è imputabile o risulta che non ha commesso il delitto.

L'articolo 378 c.p. prevede un reato di pericolo a forma libera che si commette ponendo in essere un'azione di per sé idonea ad aiutare taluno ad eludere le investigazioni o a sottrarsi alle ricerche dell'autorità, sicché il reato si consuma indipendentemente dal conseguimento di questo effetto. Ad integrare il reato in questione vale anche una condotta meramente omissiva, quale quella concretantesi nel silenzio, nella reticenza o nel rifiuto di fornire notizie alla polizia giudiziaria per ricostruire il fatto.

[247] Alcune di queste fattispecie sono state già illustrate nelle precedenti sezioni di questo Commentario (cfr. artt. 24 *ter*, 25 *decies*, 25 *duodecies*), cui si rinvia.

[248] Comma modificato dall'art. 10 della Legge 20 dicembre 2012, n. 237.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Ai fini della configurabilità del reato di favoreggiamento occorre sotto il profilo soggettivo, che la condotta favoreggiatrice sia stata posta in essere ad esclusivo vantaggio del soggetto favorito, per cui il reato rimane escluso qualora l'agente avesse avuto di mira il conseguimento di interessi propri.

Associazione per delinquere finalizzata al contrabbando di tabacchi lavorati esteri (art. 291 quater D.P.R. 23 novembre 1973, n. 43)

*Quando tre o più persone si associano allo scopo di commettere più delitti tra quelli previsti dall'articolo 291-*bis*, coloro che promuovono, costituiscono, dirigono, organizzano o finanziano l´associazione sono puniti, per ciò solo, con la reclusione da tre a otto anni.*

Associazione finalizzata al traffico illecito di sostanze stupefacenti o psicotrope (art. 74 D.P.R. 9 ottobre 1990, n. 309)

Disposizioni contro le immigrazioni clandestine (art. 12, comma 3, 3 bis, 3 ter e 5, D.Lgs. 25 luglio 1998, n. 286)

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

MODEL FROM ORGANIZATION, MANAGEMENT AND CONTROL

to the senses of the Decree Legislative 8 June 2001, n. 231 Of from the Society Lever Touch SpA

PART GENERAL

June 2026

INDEX

1. THE DECREE LEGISLATIVE 8 JUNE 2001, N. 231 3

1.1. THE REGIME OF THE RESPONSIBILITY ADMINISTRATIVE OF THE ENTITIES 3

1.2. THE ADOPTION OF THE MODEL OF ORGANIZATION, MANAGEMENT AND CHECK AS EXONERATING FROM THE RESPONSIBILITY EXPECTED FROM THE DECREE 5

2. THE MODEL FROM *GOVERNANCE* AND THERE STRUCTURE ORGANIZATIONAL FROM THE EVER T OUCH 6

2.1. DESCRIPTION OF THE ACTIVITY OF LEVER TOUCH SPA TO PARTNER UNIQUE 6

2.2. THE MODEL OF GOVERNANCE AND THERE STRUCTURE ORGANIZATIONAL FROM THE COMPANY 6

3. THE MODEL OF ORGANIZATION, MANAGEMENT AND CHECK OF LEVER TOUCH 8

3.1. THE PURPOSE AND THE PRINCIPLES INSPIRING OF THE MOGC 8

3.2. THERE CONSTRUCTION OF THE "SYSTEM "EXCUSE ME" TO THE SENSES OF THE LEGISLATIVE DECREE N. 231/2001 8

3.3. THERE STRUCTURE OF THE MOGC 9

3.4. APPROVAL, CHANGES AND INTEGRATIONS OF THE MOGC 9

3.5. RECIPIENTS OF THE MOGC 9

4. THE ORGANISM OF SUPERVISION 11

4.1. REQUIREMENTS OF THE ORGANISM OF WATCH 11

4.2. COMPOSITION, APPOINTMENT AND DURATION OF THE ORGANISM OF SUPERVISION 11

4.3. REQUIREMENTS OF APPOINTMENT AND CAUSES OF INELIGIBILITY AND OF DECADENCE 11

4.4. RENUNCIATION, REVOCATION AND REPLACEMENT 12

4.5. ASSIGNMENTS AND POWERS OF THE ORGANISM OF VIGILANCE 13

4.6. COLLECTION AND CONSERVATION . OBLIGATIONS FROM CONFIDENTIALITY AND WARRANTY FROM THE PRIVACY . 15

5. THE SYSTEM OF CHECK INTERNAL OF LEVER TOUCH 16

5.1. PROTOCOLS OF PREVENTION GENERALS OR TRANSVERSAL 16

5.2. PROTOCOLS OF PREVENTION SPECIFIC 18

5.3. THE LEVELS FROM CHECK INTERIOR 19

6. THE SYSTEM OF REPORTING OF LEVER TOUCH 20

6.1. FLOWS INFORMATIVE TOWARDS THE ORGANISM OF VIGILANCE 20

6.2. FLOWS INFORMATIVE OF THE ORGANISM OF SURVEILLANCE TOWARDS THE SUMMIT CORPORATE AND THE COLLEGE UNION 20

7. THE SYSTEM OF WHISTLEBLOWING 22

8. TRAINING AND COMMUNICATION 25

9. THE SYSTEM DISCIPLINARY OF LEVER TOUCH 26

9.1. MEASURES IN THE COMPARISONS OF THE ADMINISTRATOR 27

9.2. MEASURES IN COMPARISONS OF THE MAYOR 27

9.3. MEASURES IN THE COMPARISONS OF THE ORGANISM OF SUPERVISION 28

9.4. MEASURES IN THE COMPARISONS OF THE EMPLOYEES FRAMED IN THE CATEGORY OF THE MANAGERS 28

9.5. MEASURES IN THE COMPARISONS OF THE EMPLOYEES 29

9.6. MEASURES IN THE COMPARISONS OF THE COLLABORATORS EXTERIORS AND OF THE PARTNER 30

9.7. MEASURES IN THE COMPARISONS OF THE SUPPLIERS 30

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1. THE DECREE LEGISLATIVE 8 JUNE 2001, N. 231

1.1. The regime from the responsibility administrative of the entities

The entrance in force of the Legislative Decree 8 June 2001, n. 231 (from now on in after you Also Alone "Legislative Decree n. 231/2001" or "Decree"), governing the *"Responsibility administrative from the people legal, of companies and associations, even those without legal personality* ", marked a moment of significant innovation In the our ordering.

For there Before time, indeed, he comes expected a form Of responsibility live to load from the legal entities , completely autonomous from the personal and criminal nature of the perpetrator of the crime [1] , which is added and does not replace it.

Even though being treated Of a case in point Of responsibility defined from the Legislator " *administrative* ", it can be defined as substantially criminal in consideration of the connection with the commission of a crime (which constitutes the first prerequisite), of the severity of the sanctioning apparatus (which provides for both pecuniary sanctions is interdictory, applicable Also in away precautionary), And from the mode procedural of the his assessment (there cognition And garage to the judge criminal And follows the rules of the process criminal).

In particular, there responsibility in word rises if a crime is clerk, in the " *interest* " or " *advantage* " of the organization, from subjects included in the organization corporate and, in particular, pursuant to art. 5 of the Decree:

1) « *by natural persons who hold representative, administrative or management roles in the Institution or Of a its unit organizational, equipped Of autonomy financial And functional, as well as from people That they exercise, Also in fact, the management And The control of the Entity* » (so-called top management);
2) from people physical « *subjected at the direction or at the surveillance* » of the subjects Of which above (CD subordinate subjects).

The institution, however, is not called to answer for any crime committed by the aforementioned subjects, but only for the hypothesis expressly indicate In the Decree to the articles 24 And ss., or:

- undue perception Of disbursements, fraud in harm of the State, Of a entity public or of the European Union or For The achievement Of disbursements public, fraud informatics in harm of the State or of a entity public And fraud in the public supplies (art. 24);
- crimes computer scientists And treatment illicit Of data (art. 24 *bis*);
- crimes Of crime organized (art. 24 *ter*);
- embezzlement, undue destination Of money or things mobile, extortion, induction undue to give or promise utility, corruption (art. 25);
- falsehood in coins, in cards Of public credit, in values Of stamp And in instruments or signs Of recognition (art. 25 *bis*);
- crimes against the industry And The trade (art. 25 *bis* .1);
- crimes corporate (art. 25 *ter*);
- crimes with purpose Of terrorism or Of subversion of the order democratic (art. 25 *quarter*);
- practices Of mutilation of the organs genitals feminine (art. 25 *quarter* .1);
- crimes against there personality individual (art. 25 *quinquies*);

[1] So much so That rises And remains independently from the Done That The predicted author is identified, punishable or punished.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- abuses Of market (art. 25 *sexies*);
- crimes Of homocide or injuries serious or very serious orders with violation from the rules on the protection of health And safety on the Work (art. 25 *septies*);
- crimes Of prescription, recycling, and use Of money, goods or utility Of origin illicit as well as self-laundering (art. 25 *octies*);
- crimes relating to payment instruments other than cash and fraudulent transfer of assets (art. 25 *octies* .1);
- crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European (art. 25 *octies* .2);
- crimes in matter Of violation of the right by the author (art. 25 *novies*);
- incitement not to make statements or to make false statements to the judicial authority (art. 25 *decies*);
- crimes environmental (art. 25 *undecies*);
- use Of citizens Of villages third parties The which stay And irregular (art. 25 *duodecies*);
- racism And Xenophobia (art. 25 *terdecies*);
- fraud in competitions sports, exercise abusive Of game or Of wager And games of chance practiced by means of prohibited devices (art. 25 *quaterdecies*);
- crimes tax authorities (art. 25 *quinquiesdecies*);
- smuggling (art. 25 *sexiesdecies*);
- crimes against The heritage cultural (art. 25 *septiesdecies*);
- recycling Of goods cultural And devastation And looting Of goods cultural and landscape (art. 25 *duodevicies*);
- crimes against The animals (art. 25 *undevicies*);
- crimes transnational expected from the Law 16 March 2006, n. 146.

There responsibility administrative Yes configure also in relation to the crimes committed abroad, foreseeing in these cases that the entities, which in our state they have their headquarters from the their activities, are liable for the illicit acts indicated in the Decree provided that, for the same, do not proceed the State of the place in which was committed the same crime.

The system sanctioning to load of the entity, to forehead of the fulfillment of the crimes above listed, provides for the application from the following sanctions:

- *sanctions pecuniary* , irrigated Everything is fine sometimes results confirmed there responsibility of the entity;
- *sanctions interdictory* , which *(the)* the interdiction from the exercise of the activity; *(ii)* there suspension or revocation of authorizations, licenses or concessions functional at the commission of the offence; *(iii)* The prohibition Of to contract with there PA, except That For obtain performance Of a public service; *(iv)* the exclusion Of concessions, financing, contributions or subsidies And the possible revocation Of those Already granted; *(v)* The prohibition to advertise goods or services. They can only be imposed where the specific conditions set out in the Decree ;
- there *confiscation* , That strikes The price or The profit of the crime (that is to say the sums Of money, goods or other utility of value equivalent) That they come acquired from State. Such measure And Always arranged to followed of condemnation of the entity, except For there part That can to be returned to the damaged;
- there *publication from the judgment Of condemnation* , sanction merely optional, which can be arranged Alone a time to load of the entity, together to the application Of a measure interdiction. It

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

And carried out by means posting In the common where lens has there site principal as well as by means the publication on the site *Internet* of the Ministry from the Justice.

1.2.The adoption of the model Of organization, management And check as exonerating from responsibility expected from the Decree

The adoption of the organisation, management and control is optional, but becomes de facto necessary in moment in which The entities want benefit of the system Of exemption (*ie* " *System Excusing* ") provided for by Legislative Decree n. 231/2001.

Indeed, if The crime is been committed from the *subjects apical* , the exemption from said responsibility descends from trial from the following circumstances:

a) the organ manager of the entity has adopted and effectively implemented, Before from the commission of the Done,
« *models Of organization And Of management* » suitable for preventing crimes of the same type as the one that occurred;

b) The task Of to keep watch on the operation of the models the aforementioned And state entrusted to a specific body of the entity, gifted Of autonomous powers Of initiative And Of check (CD Body Of Surveillance);

c) The authors of the crime they have held the pipelines illicit eluding fraudulently the models of organization And management predisposed;

d) Not you And was omitted or insufficient surveillance from part of the Organism Of Surveillance.

Therefore, In the case in examination, there guilt of the entity Yes presume subsisting until to trial contrary, burdening on the entity same the burden Of show the absence Of guilt (CD inversion of the burden of the test).

In the different case in which the crime was committed by *individuals subordinates* (i.e. by people subjected to the authority of others direction or surveillance), lens And responsible Alone if there commission of the crime is was made possible from non-compliance of the obligations Of direction And surveillance. AND, in Everything is fine case, Yes he believes excluded such non-compliance if the entity, before the commission of the offence, has adopted and effectively implemented an organisation, management and control model suitable for preventing crimes of the type that occurred.

In this hypothesis it's up to you to the Public Ministry show there violation of the obligations Of direction or of supervision from part of the subjects do not apical and there failure to adopt, or the non effective implementation of the organizational model.

For the purposes of the validity of the *Exemption System* the organizational model, as expressly provided for by the Decree, must answer to the following needs:

- individuate the areas Of risk In the which scope they can to be clerks the crimes;
- foresee of the protocols suitable to to implement the decisions of the entity in relation to the crimes from prevent;
- to outline a specific floor Of management from the resources financial;
- to sanction obligations Of information in the comparisons of the organism Of surveillance;
- to establish from the sanctions disciplinary For The case Of violation of the model adopted from the institution.
- foresee specifications measures with reference to the system Of *Whistleblowing* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

For a in-depth examination from the regulations Of which to the Decree And of the main profiles problematic, Of interpretative and applicative type , connected to the above-mentioned criminal offences, please refer to the *Commentary of the Legislative Decree n. 231/2001* (cf. Attached n. 1).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. THE MODEL FROM *GOVERNANCE* AND THERE STRUCTURE ORGANIZATIONAL FROM THE EVER T OUCH

2.1. Description of the activity Of Lever Touch SpA

Lever Touch SpA (Of followed Also "Lever Touch" or there "Society") And a company operating In the automotive sector of industrial and non-industrial repair and maintenance of motor vehicles, which over the years has become the leader of the *car repair* , offering cutting-edge solutions and services focused on the skills and *know-how* of highly specialized personnel and on innovative techniques, satisfying the requirements Of quality And the severe processes Of production from the main brands automotive to world- class . All This Thank you to centers Of repair owners And to a large one net Of body shops *partner* and logistics operators, to a multinational structure and to the availability of *express repair center* to take action Also in mobility with interventions on the place.

The activity corporate And articulated in the following Lines Of service:

- Solutions for car manufacturers : support during hyperproduction phases, specialized assistance in finishing And outsourcing Of others services.
- Solutions For companies insurance : a solution whole wheat to companies insurance And to the related Customers For there management Of accidents climate (hail And storms Of snow) And weather-environmental.
- Repair of hail damage : interventions for damage repairs from hail, climate and weather-environmental disasters Of big relief That they require a production industrial.
- Solutions For owners Of fleets : customization of the services Of repair, maintenance And *remarketing* For fleets.
- Repairs in workshops : services Of repairs in our own workshops and support for dealers/partners and operators logistics;
- Restoration Of car vintage : solutions For The recovery whole wheat Of car vintage.

There Society has adopted the following Systems Of Management Corporate certificates second The standard of reference, Also to level international:

- System Quality ISO 9001:2015 (For locations/sites operational Italians and some foreign);
- System Of Management Environmental ISO 14001:2015 (Alone For locations/sites operational Italians);
- Management System Health and Safety at Work ISO 45001:2018 (only for Italian offices/operational sites);
- System Of Management For there Equality Of Type UNI/PdR 125:2022.

There Society has a Naples the registered office, in Business Center, Island E3, snc, and two offices, one in Via Nevio n. 102 And the other in Via Pergolesi n. 1, Therefore has to Caserta Of a site operational, in Via Pozzillo snc, as well as, to the Of out of the territory national, Of a branch in Argentina And Of locations operational in Germany, France and Spain (branches Lever). Furthermore, the Society plays activity of *business* Also in other countries (e.g. America and Brazil).

All the branches they carry out activity Of repair of the vehicles damaged from hail and others weather events in the relevant territories. The facility in Spain also has a large warehouse in Which they come turning points activity logistics Of support For the execution from the orders.

There Society And controlled to the 100% from the Vave SpA That exercises activity Of direction And coordination.

2.2. The model Of Governance And there structure organizational from the Society

Lever Touch And managed from a *Administrator Unique* which it's up to you there legal representation from the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Society.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The Company has also appointed a *Board of Auditors Union* for the competent control activities according to the provisions from the regulations in force, compound from Three members effective And two substitutes (everyone subscribers in the register of reviewers accountants), which it's up to you second Statute there revision legal of the accounts to the senses of the art. 2409 *bis* cc

The company's organizational structure is represented in the company organizational chart. This document is periodically updated. updated in followed to changes of the organic and/or of the roles And relative tasks.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. THE MODEL OF ORGANIZATION, MANAGEMENT AND CHECK OF LEVER TOUCH

3.1. The purpose And the principles inspiring of the MOGC

Lever Touch, sensitive to the need to ensure conditions of correctness and transparency in the management of business And from the activity corporate, has deemed appropriate proceed at the design And implementation of the present Model Of Organization, Management And Check to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001 (from here forward "MOGC" or "Model"), a protection of the own image, of the ownership expectations And of the work of the own Employees.

The goal That there Society pursues with there predisposition of the Model And that, so, Of create a structured and organic system of procedures and activities control, which is aimed at progressively reducing the risk of committing the underlying crimes by identifying the processes considered most " *sensitive* " And there They proceduralization.

The present Model holds I count And Yes conforms:

- to the directions contained In the Decree;
- to the *Guidelines for the construction of organizational, management, and control models* pursuant to *Legislative Decree no. 231/2001* elaborate from Confindustria, And from last updated In the month Of June 2021;
- to the art. 30 of the Legislative Decree n. 81/2008 And ss.mm.ii. (CD Text Unique on the Safety);
- to the principles of corporate management, procedures, *policies* , regulations, manuals and the Statute, existing within the scope from the Society.

3.2. There construction of the "System "Excuse me" to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001

Yes they describe Of followed, in summary, the main phases in which Yes And articulated the development of the *Exemption System* That has carried at the predisposition, update And implementation of the present Model:

1) *Identification of the processes sensitive* : in the Before phase project development Yes it proceeded to a thorough analysis of all processes of the Company, with The precise intent to individuate those "at risk" that is to say sensitive, in How much exposed at the possible commission Of crimes Of which to the Legislative Decree n. 231/2001. All company documentation was examined, the interaction between the various management processes was analysed and an analysis of the individual processes was carried out through interviews with the Managers of the processes/areas deemed to risk;
2) *Adaptation of the existing control system* : carried out there photograph of the company organization (checks And procedures existing in relation to the processes sensitive) And in relation to the express purpose expected from the Decree, I am state defined the appropriate actions Of improvement to be made to the current one system Of management And check corporate to the end Of align it to the requirements Of which to the Legislative Decree n. 231/2001. Yes And, Of consequence, proceeded at the definition of the protocols necessary to ensure The respect of the requirements required from the Decree;
3) *Predisposition of the MOGC* : This document, as updated and integrated over time, in consideration of corporate organizational changes and legislative interventions on the predicate crimes, constitutes the representation of the *Exemption System* defined by Lever Touch.

In the predisposition of the Model Yes And, also, held I count of the systems Of check Already operating in Society, in How much suitable to to be worth Also as measures Of prevention of the crimes

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

And Of check on processes involved in the areas to risk Of commission of the crimes.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3.3. There structure of the MOGC

The Model Of Lever Touch Yes composes Of a Code Ethical, Of a Part General And Of a Part Special.

The Code of Ethics expresses the ethical principles and responsibilities that Lever Touch expressly assumes towards its *stakeholders.* with which it interacts in the performance of its activities, and whose compliance is an essential condition for achieving the company's *mission* .

There Part General, constituted from the present document, describes the contents And The impacts of the Legislative Decree n. 231/2001, the basic principles and the objectives of the Model, the tasks of the *Body Of Supervision* , the methods of adoption, dissemination, updating and application of the contents of the Model, as well as the disciplinary system.

There Part Special has the scope Of define the principles Of behavior And the rules Of management That everyone The Recipients will have to follow in order to prevent, within the scope of the company processes considered "at risk", the commission of the crimes deemed relevant, as well as to ensure conditions of correctness and transparency in management Of said activity.

To Model I am attachments, also, the following documents:

1) Commentary of the Legislative Decree n. 231/2001 (Attached n. 1);
2) Prospectus Flows informative (Attached n. 2) ;
3) Organizational chart corporate (Attached n. 3).

All Recipients shall adopt behaviors compliant with the determinations contained in this document as well as in the present document . Model (Code Ethical, Part General, Part Special And related Attachments), in the documents which complete the internal control system adopted by the Company to prevention of the relevant crimes *ex* Legislative Decree
n. 231/2001:

- the Statute;
- there regulations internal applicable (*policy* , regulations, procedures organizational, instruction Of work) [2] ;
- The system Of powers (powers of attorney And delegations) And provisions organizational in existence.

The various elements that are part of Lever's internal regulations Touch must be defined consistently and in respect of the principles And of the elements Of check expressed In the present Model.

3.4. Approval, changes And integrations of the MOGC

Being The Model a « *act Of emanation of the Organ manager* », in compliance to the prescriptions of the Decree, there its adoption And garage at the *Administrator* 's competence *Unique* Of Lever Touch, which is responsible also the approval Of possible subsequent changes And integrations of the same.

3.5. Recipients of the MOGC

The rules contained in the Lever Touch Model apply to those who perform, even de facto, functions of representation, administration, direction or check, to everyone the employees, to the workers subordinates of the Society, Also if detached For the development of the activity, to All The staff hired abroad with a local contract that also operates according to the indications of the Company or, in any case, also in the interest Of the latter, as well as to the subjects exteriors subjected to direction And check in Force of specific agreements contractual.

[2] In particular, Yes highlight the Systems Of Management Corporate adopted from the Society.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The Model Yes apply also, in the limits of the relationship in to be, to those the which, even though Not belonging to the Company, operate in the name and/or on behalf of the same or they are still linked to it from relevant legal relationships in relation at the possible configuration of the crimes contemplated from the Legislative Decree n. 231/2001.

Where recurring, the society controlled I am estates to the respect of the contents And of the principles expressed from this Lever Model Touch, if they operate on its behalf. Furthermore, in the preparation of the own model Of organization, management And check to the senses from the regulations in examination, the controlled companies Yes they adhere to the principles And to the contents of the present Model, except That exist specific situations relating to the nature, size or to the type of activity, to the corporate structure, to the articulation of internal delegations, that impose or suggest the adoption of different measures in order to pursue the objectives indicated in the MOGC more rationally and effectively, while safeguarding the underlying principles of the same.

All the subjects indicated above (hereinafter also referred to as "Recipients") are required to correctly comply with And diligence How much expected from the Model And from all the procedures Of implementation of the same, as well as the regulations, internal and external, applicable.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4. THE ORGANISM OF SURVEILLANCE

4.1. Requirements of the Organism Of Surveillance

In compliance with the provisions of art. 6, paragraph 1, letter *b)* , of Legislative Decree no. 231/2001, a body with supervisory and control functions, called *the Supervisory Body , has been established at Lever Touch* , in order to the operation, to effectiveness, to the adequacy And to compliance of the Model.

In the exercise from the his functions, the *Organism Of Surveillance* he answers to the requirements Of:

a) *autonomy* : the *Organism Of Surveillance* And gifted Of autonomy decision-making. It And autonomous towards from the Society, Not has assignments operational And Not participate to activity Of management. Furthermore, the *Organism Of Surveillance* It carries out its role without constraints from Management and its activities are not subject to review by any other corporate body or structure. Therefore, to guarantee the principle of autonomy, the *Body Of Surveillance* he is placed in a *staff position* , the highest in the hierarchy, And reports directly to the Organ Of government from the Society;

b) *independence* : the members of the *Organization Of Surveillance* must possess the requirement of independence, which supports And complete that Of autonomy Of which above. TO Nothing it would be worth, Indeed, The requirement of autonomy of the *Organization Of Surveillance* if the people who are there preposed versino, towards the *subjects apical* , in a condition Of dependence or Of involvement Of interests;

c) *professionalism and integrity* : the *Supervisory Body* must be professionally capable and reliable. Considered In the his complex, the *Organism* must to own the skills technical-professional adequate to the functions That And called to carry out. I am presupposed skills of a legal, accounting, corporate, organizational and *auditing nature* ;

d) *continuity Of action* : to the end Of give there warranty Of effective And constant implementation of the *Model* , the *Organization* guarantees a commitment, although not necessarily exclusive, suitable to effectively fulfill The engagements hired.

The *Organism Of Surveillance* has the power to adopt its own Regulations in order to regulate the aspects inherent to the mode operational of the own operation, Between which the mode Of summons And of the conduct of meetings, their validity, the planning of activities, the determination of the frequency thunderstorms from the checks And the identification of the controls And from the procedures Of analyses.

4.2. Composition, appointment And duration of the Organism Of Surveillance

The *Supervisory Body* is appointed with resolution of the *Sole Director* the Which, in the same, decide the composition, number and qualification of the members, the duration of the assignment, the availability of financial resources (*budget*) of which the *Organization* can arrange to exercise its functions autonomously and without obligation Of preventive authorization from part of the vertices corporate.

In the same resolution Of appointment of the *Organism Of Surveillance* , the *Administrator Unique* provides to also define The compensation of the *Organism* .

The *Organism Of Surveillance* established in Lever Touch has composition collegiate.

4.3. Requirements Of appointment And causes Of ineligibility And Of decadence

They can to be nominated members of the *Organism Of Surveillance* the subjects in possession Of proven knowledge corporate And gifted Of particular professionalism.

The members of the *Supervisory Body are chosen from among qualified individuals with expertise*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

in organisational matters. corporate, Of activity inspection And consultancy, Of techniques Of analyses And Of assessment of the risks, practice professional And legal, in particular in matter criminal.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Furthermore, individual members must possess the independence, integrity, and morality requirements set forth by current and applicable regulations and on the basis of relevant legal interpretations.

Therefore, he cannot be appointed as a member of the *Supervisory Body* and, if appointed, he loses his position. office:

a) Who Yes you find in some from the circumstances Of which to the art. 2382 cc [3];

b) Who Yes you find in situations That they can to compromise it autonomy And independence;

c) Who is subject to investigation started on crimes mentioned In the Legislative Decree n. 231/2001;

d) Who is spouse, relative or similar within The second degree, that is to say partner in business, Of anyone subjected subject to the his check, as well as have interests in common or in contrast with the same;

e) who is he? condemned, even with sentence not definitive or Of application from the penalty on request of the parties:

- to imprisonment for a period of not less than one year for one of the crimes provided for by Royal Decree 16 March 1942, n. 267 [4];
- to a prison sentence of not less than one year for one of the crimes provided for by the provisions governing the activity banking, financial, furniture, insurance And from rules in matter of markets And values furniture, Of instruments Of payment;
- to imprisonment for a period of not less than one year for a crime against public administration, against public faith, against property, against the public economy, or for a crime in matter tax;
- for a any crime not negligent at the penalty of imprisonment for a time not less than two years;
- For a of the crimes expected from the Title XI of the Book V of the Code Civil [5];
- For a of the crimes or of the illicit activities administrative recalled from the Decree, independently from the sanction imposed;

f) he in the comparisons of the Which is was applied in away definitive a from the measures Of prevention plans from the regulations anti-mafia;

g) Who is under investigation For a of the crimes expected In the previous point *f)* ;

h) who has held the role of member of the *Body Of Surveillance* in a society towards the Which are state irrigated the sanctions expected from the art. 9 of the Decree, For inadequacy of the activity Of check of the same *Organism* .

4.4. Renunciation, revocation And replacement

The components of the *Organization Of Supervisors* have the right to resign from their duties. The resignation may be exercised in any moment, with forewarning Of at least Three months, prior communication written

[3] The art. 2382 cc, classified " *Causes Of ineligibility And Of decadence* ", has How much follows: " *Not can to be appointed administrator, and if appointed he loses his office, the interdicted, the incapacitated, the bankrupt, or whoever has been sentenced to a penalty which is significant the interdiction, Also temporary, come on public offices or the inability to exercise offices directives* ».

[4] Bearing the " Regulations on bankruptcy, preventive settlements, controlled administration and compulsory *administrative liquidation* ".

[5] Bearing " *Provisions penalties in matter Of society And Of consortia* ".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

to *the Administrator Unique* , containing the reasons for the renunciation. Copy of communication must be notified For knowledge to the *College Trade union* .

The components of the *Organization Of Surveillance* may be revoked by the Governing Body if a from the following circumstances:

a) reiterate defaults or unjustified inactivity in order at the development of the own assignments;

b) interdictory sanctions were imposed on the Company due to the inactivity of the members of the *Body* ;

c) The occur, in boss to the component of the *Organism Of Surveillance* , Of situations Of conflict Of such interests from to engrave on necessary requirements Of autonomy And independence;

d) a serious breach of the mandate conferred, in relation to the functions indicated in the *Model* , included there violation of the obligations Of confidentiality;

e) there missed participation, without justified reason, to two or more meetings of the *Organism* in the arch of twelve months.

In case Of renunciation, supervening inability, death or revocation Of a component of the *Organism of Supervision* , the *Administrator The only one* , promptly informed, will take the appropriate decisions without delay .

4.5. Assignments And powers of the Organism Of Surveillance

To *the Organism Of Surveillance* they are due the following assignments:

Verify And surveillance on the Model

- verify the effectiveness and adequacy of the MOGC, i.e. the correspondence between the concrete behaviors and those formally foreseen by the Model itself and its suitability to prevent the occurrence of behaviors illicit;
- to keep watch on observance of the principles contained in the Code of Ethics and from the provisions covered from the Model from part of the Organs social, employees And collaborators And, in the limits expected, of the suppliers and *partners* commercial;
- carry out random checks, within the scope of activities at risk of crime, even without prior notice ("surprise"), on the actual compliance with the procedures and other components of the existing control system to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001;
- to execute checks targeted on singles operations or determined acts, places in to be in the context from the areas of activity to risk [6] ;
- evaluate the correct implementation of the proposed corrective actions and/or any other actions undertaken by the Company following the aforementioned checks (*follow-up*);
- log in to all the information concerning the activity And areas Of risk at everyone the sectors, the secretariats, The archives And the documents from the Society, without any consent preventive or need of authorization, to the end Of obtain Everything is fine information, given or document deemed necessary And relevant to the development of the assignments expected from the law;

[6] The *Organism Of Surveillance* , For Everything is fine verify performed, he draws up a *report* , bringing you back all the critical issues possibly found and proposing, if any case, corrective actions, in order to to remedy the critical issues identified. This *report* It is transmitted by the *Body* to the *Sole Director* - so that he can evaluate the outcome of the verification conducted and take action to adopt the measures deemed appropriate - and then archived, with the related documentation, by the *Body Of*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Surveillance .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- coordinate the activity Of own competence with those from the Functions/Structures And Departments corporate (hereinafter simply "Functions"), providing, if necessary, specific meetings in order to better monitor the activity corporate in relation to the procedures established In the Model;

Update of the Model

- identify the legislation deemed relevant, also following subsequent updates, and verify its adequacy of the Model respect at the same;
- to check the adequacy from the mapping from the areas And of the processes to risk crime to the changes in business and/or from the structure corporate, examining there enduring correspondence of the Organization Model And to the activity Of Lever Touch;
- identify and propose to the *Administrator Unique* integrations, updates and/or modifications of the Model, in relation at the changed regulations applicable, to changes intervened in the company's operations and in the assets internal organizational, that is to say to the sudden need to process, in scope corporate, procedures more effective in key preventive;

Information And training on the Model

- promote And spread there knowledge, there comprehension And there awareness of the contents of the Model in the comparisons of the They Recipients;
- stimulate the organization of diversified training courses with different levels of depth for everyone the subjects from the Society, at the scope Of illustrate the prescriptions and the principles of the Model, taking into account of the level Of involvement of the same in the processes operational relevant;
- to find with timeliness, Also by means there predisposition Of special opinions, the requests for clarification and/or consultancy coming from from Functions or resources or from the Bodies administrative And Of check, if connected and/or connected to the Model;

Management of the flows informative (on the point, cf. Chapter 6)

In the development from the activity Of competence, the *Organism Of Surveillance* has faculty Of:

- exercise all necessary powers to ensure a timely and efficient supervision of the functioning and on observance of the Model;
- to arrange, where it is necessary, the hearing from the resources That may supply directions or information useful in this regard at the development of the activity from the Society or to possible dysfunctions or violations of the Model;
- to avail oneself, under the his direct supervision and responsibility, with the assistance of all the Company 's Functions that is to say Of consultants external;
- to arrange, For Everything is fine need necessary to the correct development of the his assignments, from the financial resources settled from the *Administrator Unique.*

In the execution of the assignments assigned to him, the *Organism Of Surveillance* And Always held to:

- promptly document all the activities carried out, the initiatives and measures adopted, as well as the information and the reports received, also in order to guarantee complete traceability of the interventions undertaken and the indications provided to the Company's Structures;
- record and retain all documentation generated, received or otherwise collected and relevant for the purposes of the correct development of the assignment entrusted.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4.6. Collection And conservation. Obligations Of confidentiality And warranty from the privacy.

The information, communications And the reports informative expected In the Model I am preserved from the *Body of Surveillance* in a dedicated archive, both electronic and/or paper-based. Access to the archive is permitted, in addition to the subjects expected from the law, only to *the Organization Of Surveillance* same And to the collaborators That they assist him .

To *the Organism Of Surveillance* And to Everything is fine his collaborator, external or internal, And prohibited from disclosing to third parties external to the Society the news, the information and the decisions concerning the business activity of which become aware of it due to or in the performance of their duties. Violation of the obligation to secrecy is the cause of revocation immediate of the member That if no is made responsible.

In Everything is fine case, all the information in possession of the members of the *Organization Of Surveillance* must be used in compliance with the provisions of Legislative Decree no. 196/2003 (" *Privacy Code* ") and subsequent amendments and additions and the *GDPR* (Regulation EU 2016/679).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

5. THE SYSTEM FROM CHECK INTERNAL FROM THE EVER T OUCH

The art. 6 of the Legislative Decree n. 231/2001 establishes That The system of the controls interiors of the entity must define in relation to the crimes from prevent:

- specific protocols For program there training And the implementation from the decisions of the entity;
- mode Of management from the resources financial suitable to impede there commission of the crimes.

Therefore, in the context of the activities aimed at defining the Model, Lever Touch has taken care of the identification of the principles And from the measures Of check That they must to supervise the operation of the same within the management and operational processes related to the areas " *a risk crime* " identified.

More Exactly, I am identified:

- *general or transversal prevention protocols* , i.e. the general control principles that form the basis of the tools and methodologies used to structure the specific control elements;
- *specific prevention protocols , i.e. control procedures which constitute the* control guidelines *pursuant to* Legislative Decree no. 231/2001 on the process and which can find greater declination and completion in the context Of other sources regulations internal (regulations, *policies* , organizational procedures , instructions Of Work).

AND expected, Furthermore, a system Of check internal For monitor That the above indicated protocols of prevention are effectively implemented within from the Society.

5.1. Protocols Of prevention generals or transversal

The *general protocols* have also been defined taking into account the most recent indications provided by the main Associations Of category, from the Jurisprudence And from the Doctrine, in the terms That follow.

Rules behavioral And codes Of conduct

Lever Touch guarantees there diffusion of a Code Ethical That describe rules behavioral of general nature to garrison from the activity turns.

In particular, there Society imposes the espresso prohibition to everyone the Recipients Of:

- to carry out, collaborate or cause the carrying out of behaviours which, taken individually or collectively, constitute, directly or indirectly, the types of crime referred to from the Legislative Decree n. 231/2001;
- to place in to be, collaborate or give cause at the realization Of behaviors the which, although they appear such from Not to constitute Of For if crime, may potentially become one.

AND objective priority from the Society prevent The occur Of behaviors illegal or Not compliant to *the Code Ethical* And, if occurred, to place end to anyone behavior of such type In the way faster And reasonable possible adopting Also, where applicable, the adequate measures disciplinary.

Powers authorizations And Of signature

Lever Touch adopt a system Of prosecutors And delegations consistent with the responsibility organizational and management assigned, containing the specific assignment of powers and limits, also of approval of expenses, to the subjects titled to to commit there Society in the comparisons Of third parties.

Such system constitutes a element Of traceability of the acts corporate, having relevance external or internal, to natural persons That there have adopted. From this feature descends the utility of the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

system as much in the prevention from the commission Of crimes, How much in identification next of the subjects

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

responsible for the adoption of acts through which, directly or indirectly, a crime was committed.

Procedure And rules internal

Lever Touch has defined specifications rules corporate [7] , available And known within from the Companies, suitable for establishing responsibilities and operating methods for carrying out sensitive activities and archiving from the documentation relevant.

There regulation internal declines roles and responsibility Of management, coordination and check of the Functions corporate to everyone the levels, describing, in manner homogeneous, the activity own of each of they.

Such principle implemented from Lever Touch it is functional to the normalization of behaviors with respect to the lines Of address And management defined from the Society.

Separation of the assignments

In the context Of each process corporate relevant, to the end Of guarantee independence And objectivity, the Company ensures the intervention of multiple subjects and the separation of activities between those who are responsible for making decisions/authorising actions, Of perform operations established, and of carry out the appropriate checks required by law and by the procedures of the internal control system (*Segregation of duties*). Such garrison And functional, In the his complex, to mitigate there discretion management in the activities and in the singles processes. A entire process sensitive to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001 Not can, therefore, to be entrusted to a unique subject.

In particular, In the present Model, if in the context Of a process to risk And Done reference to the activity of a Function, it is implicit to assume that the activity in question is carried out by the personnel of the same Function member of parliament, in relation to the job description/structure organizational in to be, at the development Of said activity And That The Responsible from the Function have The task Of check it out And approve it.

Documentability And traceability

Lever Touch ensures That The process Of decision, authorization And development Of each sensitive/instrumental activity be reconstructable and verifiable *former post* , through special supports documentary or computer-based.

More precisely, each operation and activity relating to each relevant process pursuant to Legislative Decree no. 231/2001 must to be adequately documented.

THE documents relevant are appropriately formalized and they must to bring back there date Of compilation And the signature of the compiler/authorizer; they must, Furthermore, to be archived And preserved, For a period of time compliant to the provisions regulations of reference, in places suitable to treatment of the competent Function and in such a way as not to allow for subsequent modification unless specifically evidenced, also to the end Of protect there confidentiality of the data in they contents And Of avoid deterioration or losses.

If the aforementioned traceability is guaranteed by the use of systems computer scientists for carrying out activities sensitive, The same ensure:

- there correct indictment Of Everything is fine single operation to the subjects That no I am responsible;
- there traceability from the operations carried out come on alone users enabled;
- the archiving And conservation from the recordings produced.

Access to the documents archived And allowed Alone to the subjects

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

authorized.

[7] Where withholdings necessary, Also in consideration Of a standardization functional to the operation corporate.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Management of the conflict Of interests

Those involved in Lever Touch processes are required to avoid any situation and activity in which can be to demonstrate a conflict Of interests with there Society or That may generally interfere (or appear to have the potential to interfere) with the employee's or contractor's ability to act in accordance to the his duties And responsibility That they synthesize the interest primary from realize In the full respect of the principles And of the contents of the Model.

The subject That, Also potentially, Yes you find in a situation Of conflict Of interest yes abstains from participating in the adoption of decisions or activities that may involve such relevant interest and has the obligation to communicate it promptly to his/her Manager, who will evaluate, with the support of the Function *Resources Human And Quality* , the actual subsistence of the conflict And the solutions from to undertake for its management.

The subject Yes abstains, Anyway, in Everything is fine other case in which exist serious reasons Of convenience.

Where there are situations of conflict of interest of the legal representative of Lever Touch in the context of a proceeding criminal For a crime assumption from the responsibility of the entity to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001, the Company's lawyer is appointed by a Manager specifically delegated to this purpose by proxy from the *Administrator Unique* .

Protection Of data, information And documents corporate reserved

The information I am a component essential of the heritage corporate And they must to be protected and managed Also in function of the value strategic And competitive That they represent For there Society.

In particular, stop the specification discipline Of law concerning the protection and dissemination of qualified categories Of information (*ie* data personal; property intellectual), the use from the information from part of the employees/collaborators and members of the corporate bodies comply, in compliance with the applicable regulations, to the principles generals Of correct management from the information same in the context from the assigned tasks And from the safeguard from the resources corporate.

The information, the data, the knowledge acquired, elaborate And managed from components of the Organs social, Employees And collaborators Of Lever Touch, in the exercise of the activity turning point For the latter, must remain closely reserved And appropriately protected And Not they can to be used, communicated or disclosed except in full compliance with applicable law and company policies, procedures and obligations in matter.

Without prejudice to the information obligations set forth in the applicable provisions, Lever Touch personnel are required to ensure there confidentiality request from circumstances For each news learned in reason for the own function working.

No component of the Organs social, Employee and Collaborator of the Company can take advantage of of any type, direct or indirect, personal or patrimonial, from use Of information reserved, nor communicate said information to others or recommend or to induce others to use from the same.

There communication to third parties from the information reserved must to come exclusively from part Of authorized subjects And in Everything is fine case in compliance to the provisions corporate.

5.2. Protocols Of prevention specific

In the Part Special of the Model, which Yes postpone, I am indicated the singles macro-areas And the related processes considered "to risk", respect to the which I am states defined the *standards* Of check specific, deemed suitable for prevent there commission of the crimes expected from the Decree.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

5.3. THE Levels Of Check Internal

The system Of check internal Of Lever Touch Yes articulates as follows:

- *THE Level: monitoring Of line And management operational of the risk*
- *II Level: Monitoring continuous And Audit*

At the scope Of guarantee a concrete and effective implementation of the Model And, so, to the ends Of a constant monitoring of the corporate areas at risk, the Function Managers are identified, as *I Level* monitoring , as direct contacts of the *Organization Of Supervision* , within their respective competence, for each activity information And Of check.

The aforementioned Managers, without prejudice to the exercise of their ordinary corporate duties, have the task to carry out checks on compliance with the Model by the Recipients, through checks on effectiveness, efficiency preventive And enduring adequacy of the same with reference, in particular, to the processes and to the activity Of competence.

In carrying out this task, the Function Managers functionally report to the *Supervisory Body.* the results of the activities carried out, reports of any anomalies or violations [8] organizational or functional found, the suggestions And the proposals Of edit and/or integration of the Model, Yes from facilitate the *Organization* same in the performance of the own assignments.

With reference to the *II Level* , it is represented by the *Organism Of Supervision* , which in particular is required to:

- ensure activity Of coordination of the system Of prevention And management of the risks 231 And check suitability of the Model to prevent the crimes Of interest to the senses of the Decree;
- monitor The reception And The respect from part of the Responsible of Function And of the Recipients of the protocols And from the measures expected from the Model;
- to check the adequacy of the channels Of communication defined For there report Of unlawful behavior or Not in line with the protocols of the Model;
- to keep watch on the operation And on observance of the Model.

TO such end, the *Organism Of Surveillance* provides to:

- to process on base annual a plan Of verify inspection of the processes doing part of the Model;
- drive the activity Of verify inspection Also For The through of external, qualified, autonomous subjects and independent, in possession Of adequate knowledge of the processes And of the organization Of Lever Touch;
- to verbalize the results of the checks, indicating the critical issues/non-conformities detected and the relevant recommendations and/or actions to be undertaken, and communicate these results to the *Administration Unique* and to the relevant Functions through periodic reports and/or any *ad hoc information* .

[8] Yes remember That the violations of the Model Organizational And of the Code Ethical as well as the pipelines illicit relevant to the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

senses of the Legislative Decree. n. 231/2001 they must to be reported second The system of the *Whistleblowing* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

6. THE SYSTEM OF *REPORTING* OF LEVER TOUCH

6.1. Flows informative towards the Organism Of Surveillance

The activity of surveillance on the effective implementation of the Organization Model, Management and Control and of the Code Ethical And facilitated from a series Of information That the singles Functions corporate they must provide the *Organization Of Surveillance* , as expected moreover Also from the art. 6, comma 2, lit. *d)* , of the Legislative Decree n. 231/2001.

This obligation, addressed to the corporate functions at risk of crime, concerns the periodic results of the activities carried out by same post office in to be And the atypicality or anomalie found in the context from the information available.

Information Flow Statement " has been prepared as an attachment to the Model (Annex 2), which provides, for certain risky processes, one or more reports indicating the relevant data/information and the frequency with which they must be transmitted to the *Body. of Supervision* .

The Responsible Of Function, in base to the timing indicate In the *Prospectus* , collects the expected information , after having possibly extracted or received it from the information systems in use and/or from the Competent functions , Therefore the organize, the fill out in agreement to the directions expected from the *Prospectus Information Flows* .

The Responsible Of Function communicates the Flows Informational to *the Organization Of Surveillance* in format electronic, through *email* , at the address odv@levertouch.com .

Communications from part Of everyone the Recipients

Everyone the Recipients they can Furthermore transmit:

- any suggestions/ideas for improvement or proposed modifications and/or additions to be made to this Model;
- any difficulties in applying the rules of conduct and/or procedures or doubts about the correct application from the same to the end Of obtain the necessary clarifications or adequate support;
- possible deficiencies found to the end Of contribute actively, in relation to the own role And to their own responsibility, to the effective implementation of the Model.

Communications from part of the College Trade union

Also The *College Union* , where appointed, has there faculty Of transmit flows informative to event to the *Supervisory Body* , in the event that it detects deficiencies and violations that are relevant from the point of view of adequacy and effectiveness of the Model, as well as Of Everything is fine Done or anomaly found, That fall within the scope of the processes evaluated sensitive For there commission of the predicate crimes.

Unless otherwise stated exceptions, any communication directed to the *Organization Of Surveillance* must be carried out in writing And transmitted through mail electronics at: odv@levertouch.com .

6.2. Flows informative of the Organism Of Surveillance towards The Summit corporate And The College Trade union

The *Sole Director* of the Company has the power to convene the *Supervisory Body at any time.* which, to his turn, has the faculty to request at the same time a encounter. From the meetings is minutes drawn up, kept and archived by both the *Organization Of Surveillance* That from the Organs involved.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The *Organism Of Surveillance* has the obligation to communicate immediately and in writing to the *Sole Director* :

- any significant violation of the Model found (except as provided for by the legislation, including internal legislation, regarding the management of *Whistleblowing reports*);
- important problems emerged In the course from the own activity Of analyses And check;
- Everything is fine change or update deemed relevant for the purposes of carrying out of the activities specific to the *Organization* , or the correct fulfillment of the provisions set forth in Legislative Decree no. 231/2001.

Without prejudice to the aforementioned obligations of immediate communication, the *Body of Supervision* prepares, on a six-monthly basis, a relation descriptive For the *Administrator Unique* , on the activity turning point In the period of reference, on controls carried out And on the outcome of the same And on the possible need Of to place in be corrective actions and adjustments to the Model. This periodic report is also sent in copy to the *Board Union.* In the information half-yearly, to the term of the annuity Of reference, the *Organism of Supervision* must Also to process a floor from the activity For the year next.

Beyond at the transmission from the relation periodic Of which above, the *Organism Of Surveillance* informs The *Board of Auditors,* where appointed, Also through meetings direct, on the checks turns, the points Of Attention, the shortcomings possibly found in the assessment from the concrete implementation of the Model That can take on relevance For the activity Of check requested to the *College Trade union* same.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7. THE SYSTEM FROM *W HISTLEBLOWING*

To the senses of the art. 6, paragraph 2 *bis* , of the Legislative Decree n. 231/2001, the Company [9] he adopted communication channels that allow internal and external parties external to the Company reports (so-called *Whistleblowing*) [10] of violations and illicit, harmful of interest public or of integrity from the Society, Of which are come to knowledge in the field of the own context working concerning:

- pipelines illicit relevant to the senses of the Decree, that is to say violations of the Model And of the Code Ethical adopted;
- crimes that fall within within the scope of application of the acts of the European Union or of those national, too of implementation of the Union Acts European, in certain sectors 11 that is to say acts or omissions that harm The interests financial of the Union European or concerning The market internal or That they nullify the object or there purpose from the provisions Of which to the acts of the Union European in the aforementioned ambit i [12] .

The *Whistleblowing* system applies, also, for the protection of people that report violations of the measures restrictive of the Union European Of which to the boss Ibis, of the title THE, of the book II of the code criminal (artt. 275 *bis* and following: Crimes against the foreign policy and common security of the European Union), as well as Article 12, comma 1 *bis* , of the Legislative Decree n. 286/1998 (Provisions against the immigration clandestine) [13] .

These channels guarantee the confidentiality of the whistleblower's identity [14] and of the person involved or otherwise mentioned in the report, as well as of the content of the report and the related documentation, in the activity Of management from the report.

The manager from the Reports, member of parliament to the activity Of analyses and preliminary investigation And, Therefore, to to execute the appropriate ones investigations, And there Function *Resources Human And Quality* from the Society (Of followed Also only "manager"). Where the report involves this Function, it will be managed from the *Administrator Unique* of the Society.

Where there report regards pipelines illicit relevant to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001 or violations of the Organization, Management and Control Model and the related Code of Ethics, the manager promptly updates the *Supervisory Body* for the appropriate activities and assessments, always in compliance with the obligations Of confidentiality provided from the Regulation *Whistleblowing* . In Everything is fine case, The manager send to *the Organization Of Surveillance* a update periodic (at least annual) on the activity overall Of management of the reports receipts - Also Not afferent to the themes Of which to the Legislative Decree n. 231/2001 or to the Organizational Model - so that the *Whistleblowing* system can be verified to be functioning properly and propose to the Company possible improvements.

[9] Listen the representations or the organizations unions Of which to the article 51 of the Legislative Decree n. 81 of the 2015.

[10] Or reports Of information, including the founded suspicions, concerning violations orders or That, on the base Of concrete elements, which could be committed within the organization, as well as elements regarding conduct aimed at concealing such violations.

[11] As Better specified to the article 2, comma 1, letter to), numbers 3, 4, 5 And 6 of the Legislative Decree 10 March 2023, n. 24: eg. public procurement , product safety and compliance, environmental protection, public health, consumer protection, privacy protection And protection of the data personal, safety from the networks And of the systems informative.

[12] With reference to violations/offenses related at the regulations EU or national Of reference, resorting the assumptions Of law, External reports to the ANAC and public disclosures are also possible, in addition to complaints to the judicial or accounting authorities, with consequent application from the relative measures Of protection.

[13] The Whistleblowing Regulation also applies to reporting violations of the Regulation (EU) 2024/1689 (so-called AI Act) and to the protection from the people That they report such violations (cf. art. 87, TO THE Act).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[14] AND of the facilitator, or there person physics That assists The reporting In the process Of report, operating within of the same context working And there which assistance must to be maintained reserved.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The reporting can send there report in form written or Oral through the channels interiors Of indicated below:

- IT platform : a dedicated IT system available at https://levertouch.secure-blowing.com in which The reporting, a time carried out access, must proceed with there compilation of the fields there reported And follow the mode specify within the application for forwarding the report. The The WB platform is structured in such a way as to ensure that the reporter can use an oral channel for sending and communicating with the manager through a system Of messaging vowel there integrated.
- Direct meeting : if The the reporter prefers to have a meeting direct with the manager, through the IT platform, will be able to forward the relevant request, therefore the meeting will be scheduled within a deadline reasonable in a place Safe And Reserved. In This case there report And documented, with the consent of the Reporting Party, by recording on a device suitable for storage and listening or by means specific verbal. In case Of verbal, The Reporting can to verify, to rectify And confirm How much there reported by means there own subscription.

The purpose of the system *Whistleblowing* adopted by Society is that Of individuate And to contrast possible illicit acts/violations and spread the culture of ethics and legality within the organization, to protect the public interest and the integrity of the Company, as well as remove the factors which can represent a obstacle to the achievement Of said purpose.

[15] , direct or indirect, against the whistleblower is prohibited [16] for reasons connected, directly or indirectly, at the report.

Yes represents Furthermore That the adoption Of measures retaliatory in the comparisons of the subjects That they carry out reports can be reported to the National Anti-Corruption Authority (ANAC) [17] . Furthermore, it should be noted that a list of third sector bodies that provide reporting persons with measures has been established at ANAC. Of support consistent in information, assistance And consultancy to title free on the mode of reporting, on the protection from retaliation, on rights from the person involved, on the mode and conditions Of access to the patronage to expenses of the State.

The current legislation regarding the protection of the whistleblower provides for the nullity of the retaliatory dismissal of the individual reporting, as well as Of any other measure retaliatory adopted in the comparisons of the same. Therefore, in case Of controversie tied to the imposition Of sanctions disciplinary, demotions, dismissals, transfers, or subjection of the whistleblower to other organizational measures having negative effects, direct or indirect, on the working conditions or on the contractual relationship, following the presentation from the report, the burden Of try That such pipelines or acts are motivated from extraneous reasons at the report And to load of the subject That there has places in to be.

To end Of guarantee The reporting against any form Of retaliation, And Done obligation to manager Of keep confidential the identity of the aforementioned, as well as of the persons subject to the report, and the contents of the

[15] For retaliation Yes he means any behavior, act od omission, Also Alone attempted or threatened, place in to be in reason from the report (or, In the case, from the complaint/disclosure public) That causes or can provoke at the reporting person (or That has reported/disclosed), in away live or indirect, a harm unfair.

[16] The measures to protect the whistleblower (or the person who has filed a complaint with the judicial or accounting authority or the person who has made a public disclosure) against retaliation, provided for by the *Whistleblowing legislation* , also apply to facilitators, to the people of the same context working of the reporting And That I am tied at the same from a stable emotional bond or Of kinship within The fourth degree, to the colleagues of the reporting That they work In the same context working And That have a habitual and current relationship with the said person, to the entities owned by the whistleblower or for

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

which the whistleblower works, as well as to the entities That they operate In the his same context working.

[17] The ANAC provides to inform the Inspectorate National of the Work For the measures Of competence.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

same And from the relative documentation, Of evaluate diligently the reports receipts And, where necessary, carry out an activity investigation. When a violation is ascertained, the authorities are informed of it . organs And the Functions corporate competent in consideration of the possible consequent measures.

The Disciplinary System provides for sanctions against those who violate the regulations, procedures or protective measures on the subject Of *Whistleblowing* (to example, in the cases of retaliation, obstacle -Also only attempted - to the report, violation of the obligation of confidentiality, failure to verify and analyse the reports) as well as against anyone considered criminally or civilly responsible for defamation or slander For reports Not truthful carried out with fraud or guilt serious.

The information relative to the channels Of report, to the procedures And to the assumptions For to carry out the 18 reports they are exposed and made easily visible in the workplace, as well as shared, even with interested third parties , through the publication in a section dedicated to the website of the Company and through other methods deemed suitable (in particular: company intranet/notice boards, newsletters, information And clauses *to hoc*).

[18] Also with reference to the reports external to the ANAC, where no they resort the assumptions Of law.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

8. TRAINING AND COMMUNICATION

In order to effectively implement the provisions set forth by Legislative Decree no. 231/2001, Lever Touch ensures the dissemination and knowledge of the behavioral principles and the management and organizational control measures implemented. In the Model is within is, For How much possible, outside of the Company.

In particular, Lever Touch Yes commits to give available And accessible such documents on the *intranet* , at there site corporate And, at least For How much pertains to the Code Ethical, Also on the website company, entrusting the task to the *Organization Of Surveillance* , with the support of the *Resources Function Human And Quality* , of promote And spread there knowledge, there comprehension And there awareness of the same towards Of everyone the Recipients.

Lever Touch Yes commits, also, to guarantee the activity Of training And information as well as The constant updating, with particular regard to the resources mostly involved in the activity And sensitive/instrumental areas identified through:

- the analysis of the needs informative And training;
- there design And there realization Of specific routes training;
- there verify Of learning from the training disbursed.

TO such end , Lever Touch provides to transmit a dedicated information, in the letter of hiring new employees [19] , And to organize, Also in collaboration or For The through of the *Organism Of Surveillance* , courses of diversified training courses with different levels of depth for all company stakeholders, with the aim of illustrating the prescriptions Of which to the *Model* And the principles And the lines Of conduct there indicated, keeping in mind I count The level of involvement of the same in the processes operational considered relevant.

On the other side, Everything is fine Employee And held to:

1) know and understand the contents of the Model (Code of Ethics, General Part, Special Part, Attachments);
2) to turn to to the own superior hierarchical or to the Organism Of Surveillance in case Of doubts and/or request for clarifications on the prescriptions And on principles there dictations;
3) learn the mode operational with which must to be turning point there function And the activity assigned;
4) contribute actively, in relation to one's own role and to the own responsibility, to effective implementation of the Model, communicating possible deficiencies found.

THE collaborators external, the clients, the suppliers And the *partners* they are informed, by means suitable modality, of the content of the Model, even if only for the parts deemed relevant, and the need for Lever Touch That The They behavior is compliant to the forecasts And to the principles there contents.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[19] Lever Touch's new resources are given a *welcome Kit* , containing the relevant company documents that you request to view And keep.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9. THE SYSTEM DISCIPLINARY OF LEVER TOUCH

Lever Touch, in order to ensure the effective implementation of the Model, he defined a system of sanctions that will be applied in the hypothesis Of violation from the rules behavioral And procedural in it established.

There definition Of measures disciplinary, beyond to makes efficient the action turning point from the *Supervisory Body* aims to guarantee the effectiveness of the Model itself (art. 6, paragraph 1, letter *e)* , of the Decree).

The application of the system disciplinary And from the relative sanctions And independent from development and from the outcome of the procedure criminal That the Authority Judicial have possibly started In the case in which the behavior to be sanctioned has also committed one of the predicate crimes provided for by Legislative Decree no. 231/2001.

There typology And the entity from the sanction they vary in function of the following factors:

a) subjective element of the conduct, depending on, Meaning what, that the latter was characterized by malice, guilt, negligence or inexperience;

b) relevance of the obligations violated or possible reiteration of the behaviors Not compliant;

c) level of hierarchical and/or technical responsibility held by the perpetrator of the behavior subject to sanction;

d) possible sharing Of responsibility with others subjects That have competition in the violation;

e) presence Of circumstances aggravating factors or mitigating circumstances, with particular regard at the professionalism, to previous work performances, to previous disciplinary records, to the circumstances in which the act was committed;

f) level Of risk which there Society can to consider oneself exposed to followed from the conduct irregular confirmed.

In compliance to How much expected In the Legislative Decree n. 231/2001, the sanctions expected in the subsequent paragraphs will be applied, depending on the severity, in towards those who commit disciplinary offenses deriving from from:

- failure to comply with the provisions of the Model, from the Code of Ethics, procedures or regulations Of law;
- failure to comply with the methods of documentation, conservation and control of the documents provided for by the procedures;
- failure to provide training and/or updating and/or failure to communicate to operating personnel in the activity to risk of the processes interested parties from the Model;
- the violations and/or evasions of the system Of control, post office in to be by means there subtraction, the destruction or the alteration from the documentation expected from procedures that is to say preventing control or access to information and documentation to the designated subjects (including the *Body Of Surveillance*);
- the violations from the rules, from the procedures And from the measures Of protection in matter Of reports of behaviors illicit activities and/or Of significant violations (*Whistleblowing*) as well as the reports That they are revealed to be unfounded, when the criminal liability of the whistleblower for defamation or slander is ascertained, even by a first instance sentence, or his civil liability, for the same reason, in the cases Of fraud or guilt serious.

Possible substantial violations of individual rules of behavior contained in the Model, in the Code of Ethics and related company procedures - where they may expose the Company to an objective situation of danger

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

for the own integrity - beyond to constitute non-compliance with the bonds arising from the relationship

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

at work, as well as a disciplinary offence, are considered elements that prevent the recognition of *bonuses* and/or incentives.

The investigation of disciplinary offences, the consequent proceedings and disciplinary measures remain in boss to the Organs And to the Functions corporate competent, the which no they must give ready communication to *the Organization Of Surveillance* .

Sanctions For violations in theme Of *Whistleblowing*

Facts saved possible others titles Of responsibility, the violations from the Regulations *Whistleblowing* And of the *Whistleblowing* Procedure adopted by the Company constitute a disciplinary offence and entail the initiation of the relevant procedure and the consequent imposition of disciplinary sanctions, based on the object/severity of the infringement committed, in compliance with the provisions of the applicable legislation, by negotiation collective And from the regulation internal from the Society.

Therefore, disciplinary sanctions of the Model, reported in the next paragraphs, are also applied to those who are responsible for illicit behaviour in the field of *Whistleblowing* [20] , and in particular in the following cases:

- When are ascertained retaliation or That there report And was hindered or That Yes And attempted to hinder it or That And state violated the obligation Of confidentiality expected from the regulations in matter;
- when it is established that reporting channels have not been established, that procedures have not been adopted For the execution And there management from the reports that is to say That the adoption of such procedures is not compliant to the *Whistleblowing* Regulations , as well as when it is ascertained that the activity has not been carried out Of verify And analyses from the reports receipts;
- When is confirmed, Also with judgment Of first degree, there responsibility criminal from the reporting person For the crimes of defamation or of slander [21] or in any case the his responsibility civil, for the same title, in the cases Of fraud or guilt serious.

9.1. Measures in the comparisons of the Administrator

Those who cover inside of the Company top roles have a duty to guide corporate ethics and to base its business on compliance with the principles of legality, transparency and fairness.

In case of violation of the Model, the Code of Ethics and of the internal legislation from part of the *Sole Director* (also in relation to *Whistleblowing*), the *Supervisory Body* is required to inform the *Board of Statutory Auditors as soon as possible* so that all appropriate initiatives permitted by law are taken.

In the hypotheses in which the any violations are Of such gravity to compromise the relationship Of trust between the single subject And there Company, the *Assembly is called of the Members* to the end Of propose the removal from office.

9.2. Measures in the comparisons of the Mayor

In case Of violation of the Model, of the Code Ethical And from the regulations internal from part Of a Once *the Mayor* has been appointed (also in relation to *Whistleblowing*), the *Supervisory Body* is required to inform the *Administrator as soon as possible Unique* who may take any appropriate action permitted by law.

In the hypothesis in which the possible violations are Of such severity from integrate a right cause Of revocation, the *Administrator Unique* summons the *Assembly of the Members* to the end Of propose the measures Of competence.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[20] In compliance to How much prescribed from the art. 21 Legislative Decree n. 24/2023.

[21] That is to say For the same crimes clerks with there complaint to the authority judicial or accountant.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9.3. Measures in the comparisons of the Organism Of Surveillance

In case Of violation of the Model, of the Code Ethical and from the internal regulations from part of the *Organism of Supervision* (also on the subject of *Whistleblowing*), the *Administrator Unique* must take appropriate measures, In the respect from the rules Of operation of the *Organism* And of the criteria Of duration in load and of replacement of the members, provided for by the *Model* And in the letters of assignment or in agreements governing the relevant relationship.

9.4. Measures in the comparisons of the employees framed in the category of the managers

In the event of violation by managers of the procedures set out in the Model or adoption, in carrying out risky activities, of behaviour that does not comply with the provisions of the Model itself or of the Code of Ethics (also in terms of *Whistleblowing*), the *Supervisory Body* ensures the activation of the procedures sanctions expected.

Confirmation of the violation may lead to the application of the measures and provisions deemed most appropriate. In the respect from the provisions Of law, Of contract And corporate That they regulate there matter, in relation to the severity of the violation And of any reiteration, as well as in consideration of the particular bond trustee That characterizes The relationship Between there Society And The manager same.

In the comparisons of the staff hired abroad with contract local is expected the application of the sanctioning system established from laws, from rules And from provisions contractual That they regulate the specific relationship Of Work.

Lever Touch, pending the decision on the final disciplinary sanction, applies the precautionary measures provided for by the regulations.

In particular, measures Of warning/reminder they can to be applied In the case Of non-compliance not serious How much established by the procedures internal expected from the Model or adoption of a negligent behavior that does not comply with the provisions of the Model itself or with the principles contained in the Code of Ethics. They are Furthermore applicable Also sanctions pecuniary And suspensive in relation at the severity or to the possible reiteration from the non-compliance.

Yes recurs to the dismissal *former* art. 2118 cc In the case Of serious non-compliance Of How much established from the procedures internal expected from the Model or serious negligence respect to the prescriptions of the Model same or to the principles contents In the Code Ethical.

Yes recurs, In the end, to the dismissal For right cause *former* art. 2119 cc In the case Of:

- adoption of a behaviour in clear serious violation of the provisions of the Model and attributable to shortcomings of such gravity as to undermine the trust on which the relationship is based Work And from Not allow Anyway there continuation, neither temporary, of the relationship itself;
- violation from the prescriptions of the Model For a behavior Of a severity such from set up a possible hypothesis Of crime sanctioned from the Legislative Decree n. 231/2001, That expose there Society to a situation objective Of danger, configuring itself in such way a non-compliance remarkable of the obligations which The worker And held in the development of the own relationship Of Work.

I am All provisions set out in the law and in the National Collective Bargaining Agreements are recalled here . Work (CCNL) applied, related to the procedures And to the obligations from observe in the application of the sanctions.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9.5. Measures in the comparisons of the employees

Failure by employees to comply with of the provisions set out in the Model, in the Code of Ethics and in the internal regulations (also regarding *Whistleblowing*) constitutes a disciplinary offence in accordance with to How much established from the CCNL applied And from rules Of law in matter.

The commission of the disciplinary offence gives rise to the initiation of a disciplinary proceeding at the end of which, In the case Of confirmed responsibility of the employee, he comes issued a measure disciplinary with content and effects sanctions.

The sanctions unchangeable, to second from the severity of the illicit clerk, in the comparisons of the staff I am the following:

- recall verbal;
- warning written;
- fine Not superior to 3 (Three) hours Of remuneration hourly calculated on the minimum tabular;
- suspension from the Work And from the remuneration until to a maximum Of 3 (Three) days;
- dismissal .

In the comparisons of the staff hired abroad with contract local And expected the application of the sanctioning system established from laws, from rules And from provisions contractual That they regulate the specific relationship Of Work.

a) Recall minutes or warning written

Incurs In the measure of the recall minutes or of the warning written The employee That violas internal procedures provided for by the present Model or adopt, in the performance of activities in the areas and functions to risk, a behavior Not compliant to the prescriptions of the Model same or of the Code of Ethics, having to be recognized in such behaviors a non observance of the specifications provisions, brought to knowledge from the Society with orders Of service or other half suitable.

b) Fine

Incurs In the measure from the fine The employee That, being Already incurred In the measure of the verbal warning or written warning, persists in violating the internal procedures provided for by the Model or of the Code Ethical that is to say continue to adopt, in the performance Of activity in the areas or in the functions to risk, a behavior Not compliant to the prescriptions of the Model or of the Code cited, having to recognize in such behaviors the repeated non-compliance with the specific provisions brought to knowledge from the Society with orders Of service or other half suitable.

c) Suspension from the Work And from the remuneration

Incurs In the measure from the suspension from the Work And from the remuneration The employee That:

- in violating the internal procedures provided for by the Model or the Code of Ethics or adopting, in carrying out of activities in the risk area, a behavior non-compliant to the provisions of the Model or of the Code, as well as committing violations of the prescriptions referred to in this Model or of the Code, bring harm at the Society or there expose to a situation Of danger For integrity of the
  Company assets, as such behaviors must be considered as determining damage or a situation Of danger For integrity of the goods of the Company;
- being Already incurred In the measure from the fine above indicated, persist in the violation of the procedures internal expected from the present Model or of the Code Ethical that is to say continue to adopt, when carrying out activities in risk areas, a behavior that does not comply with the provisions of the Model or of the Code cited.

d) Dismissal

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Incurs In the measure of the dismissal The employee That:

- adopt, in the performance from the activity in the areas to risk, a behavior obviously in violation to the prescriptions of the Model or of the Code Ethical And such from determine there concrete application to Company's responsibility of measures provided for by the Decree, without prejudice his possible autonomous criminal responsibilities, as such behaviour must be considered as the fulfillment Of acts That, determining a serious prejudice For the company, they do come less radically there trust from the Society in the his comparisons.
- having already incurred the provision of suspension from work and pay, persists in violating internal procedures provided for by the Model or of the Code Ethical or continues to adopt, in carrying out activities in risk areas, a behavior that does not comply with the regulations of the Model or of the Code cited.

Stay safe, in compliance And In the respect from the in force forecasts Of law And Of contract collective, Everything is fine the Company's right to any compensation actions for damages caused to it by the employee, following the violation by the latter of both the procedures and the rules of conduct established pursuant to of the Legislative Decree n. 231/2001.

The above disciplinary procedure and measures are regulated by art. 7 of Law no. 300/1979 (Workers' Statute) and by the relevant collective bargaining agreements as well as, for personnel hired abroad with a local contract, from laws, from rules And from provisions contractual That they regulate the specific relationship of work.

9.6. Measures in the comparisons of the collaborators exteriors And of the partner

Violation of the provisions of the Model and Code of Ethics by external collaborators and *partner* of the Society (Also in theme Of *Whistleblowing*) can determine, second How much expected from the specific contractual clauses contained in the signed agreements, the early termination of the contractual relationship, to the senses of the art. 1456 cc, done save there faculty Of request of the compensation if the aforementioned violations may to bring damage concrete at the Society.

9.7. Measures in the comparisons of the suppliers

Everything is fine violation from the prescriptions of the Model And of the Code Ethical (Also in theme Of *Whistleblowing*) from some of the suppliers are sanctioned by the competent Functions/Bodies based on the internal company rules, as provided for from clauses contractual inserted in the relevant agreements That can understand even the automatic one resolution of the contract (to the senses of the art. 1456 cc), done save there faculty Of request of compensation if the the aforementioned violations may to bring damage concrete at the Society.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

MODEL FROM ORGANIZATION, MANAGEMENT AND CONTROL

to the senses of the Decree Legislative 8 June 2001, n. 231
from the Society Lever Touch SpA

PART SPECIAL

June 2026

INDEX

1. THERE PART SPECIAL 3
1.1 PURPOSE 3
1.2 METHODOLOGY OF RISK ASSESSMENT 3
1.3 PROTOCOLS OF PREVENTION SPECIFIC 5
2. REPORTS WITH THERE PUBLIC ADMINISTRATION 6
2.1 MANAGEMENT OF THE REPORTS WITH SUBJECTS BELONGING AT THE PUBLIC ADMINISTRATION 6
2.2 REQUEST AND MANAGEMENT OF DONATIONS PUBLIC 8
2.3 ACQUISITION OF AUTHORIZATIONS, QUALIFICATIONS, LICENSES, CONCESSIONS OR MEASURES SIMILAR 11
2.4 MANAGEMENT OF THE REPORTS WITH THE AUTHORITIES PUBLIC AND OTHERS ORGANS OF SURVEILLANCE AND CHECK, ALSO IN SITE OF VERIFY INSPECTION 13
3. CYCLE ACTIVE 17
3.1 PRINCIPLES GENERAL 19
3.2 RESEARCH, NEGOTIATION, STIPULATION OF CONTRACTS, AGREEMENTS AND CONVENTIONS 23
3.3 MANAGEMENT OF THE 24-HOUR SERVICES .....
3.4 BILLING AND REPORTING 26
4. LOGISTICS AND WAREHOUSES 28
4.1 MANAGEMENT FROM THE ACTIVITY OF LOGISTICS AND OF THE WAREHOUSES 28
5. CYCLE PASSIVE 33
5.1 ACQUISITIONS AND SUPPLIES 33
5.2 MANAGEMENT REAL ESTATE 39
6. MANAGEMENT OF THE STAFF 42
6.1 SELECTION AND HIRING OF THE STAFF AND ASSIGNMENTS OF COLLABORATION 42
6.2 MANAGEMENT OF THE STAFF, FROM THE ATTENDANCE AND FROM THE AWAY TRIPS 46
6.3 DEVELOPMENT AND INCENTIVE FROM THE RESOURCES 48
6.4 TRAINING 50
7. ADMINISTRATION, FINANCE AND CONTROL 52
7.1 MANAGEMENT FROM THE ACCOUNTING AND TRAINING OF THE BALANCE SHEET 52
7.2 MANAGEMENT ACCOUNTS CURRENTS, RECEIPTS AND PAYMENTS 56
7.3 MANAGEMENT OF THE CREDITS 61
7.4 MANAGEMENT FROM THE OPERATIONS FINANCIAL AND REPORTS *INTERCOMPANY* 63
7.5 MANAGEMENT OF THE ASPECTS TAX 66
7.6 BUDGET, FORECAST AND REPORTING 69
8. CORPORATE AND LEGAL 71
8.1 MEETINGS OF THE ASSEMBLY OF THE MEMBERS AND DETERMINATIONS OF THE ORGAN ADMINISTRATIVE 71
8.2 OPERATIONS EXTRAORDINARY 73
8.3 MANAGEMENT OF THE DISPUTES 76
9. COMMUNICATION 79
9.1 EVENTS, SPONSORSHIPS AND LIBERALITY 79
9.2 COMMUNICATION EXTERNAL 82
9.3 HOMAGE, HOSPITALITY AND EXPENSES OF REPRESENTATION 84
10. MANAGEMENT OF THE ASSET 88
10.1 MANAGEMENT AND USE OF GOODS LEVER TOUCH 88
11. SYSTEMS INFORMATION 90
11.1 MANAGEMENT OF THE SYSTEMS COMPUTER SCIENTISTS 90
12. SAFETY AND ENVIRONMENT 96
12.1 SAFETY ON THE WORK 96
12.2 ENVIRONMENT 102

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1. THERE PART SPECIAL

1.1 PURPOSE

The scope from the Part Special And there predisposition And the implementation Of a system Of principles Of reference, standards behavioral And procedural, finalized to disciplinary concretely And in manner uniform the conduct of all the Recipients of the Organization, Management and Control Model of Lever Touch SpA (hereinafter Also "Lever Touch" or there "Society") to the end Of prevent, in the context from the specifications activity turning points and considered "at risk", the commission of crimes provided for by the Legislative Decree no. 231/2001 and ensure conditions of correctness And transparency in the management Of all the activity from the Functions/Structures And Departments corporate (from here in after you simply "Functions").

1.2 METHODOLOGY OF RISK ASSESSMENT

In order to pursue the above-mentioned purposes and in compliance with the provisions of art. 6, paragraph 2, letter *a) , of Legislative Decree no. 231/2001, which indicates, among the essential elements of the organizational models, the identification of " sensitive* " activities [1] , the Company has implemented the following activities:

- analyses from the activity turning points from each Structure, Of *staff* And operational Of Lever Touch, by means interviews with related Responsible And analyses from the documentation internal Of reference;
- *crime-risk "* areas and " *sensitive* " and " *instrumental* " activities [2] relative to the above indicate Functions;
- risk profile analysis, for each sensitive/instrumental activity, by identifying potentially dangerous crimes achievable;
- analyses from the mode Of realization from the pipelines illicit;
- identification of the processes Of reference in the context of the which they must to be expected the controls in defense of the risks identified.

In particular, the identification And there assessment of the risks Of potential commission of the crimes relevant to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001 I am state implemented through:

- the preliminary examination of the whole there reality Lever Touch, depending on the features from the same and of the typology Of activity exercised, proceeding to to exclude those hypothesis Of crime withholdings not configurable;
- the identification from the activities/processes In the which scope they can to be clerks the crimes, Also under consideration of the possible modalities implementing of behaviors illicit, and the component evaluation of the System Of Check Internal preventive.

From the first point of view, it is noted that, in proceeding with the preliminary examination of the reality of Lever Touch, yes the characteristics and peculiarities are taken into account of the Company and of the sector in which the same work as well as its history. As a result of the analysis conducted, as mentioned above, some types of crime *ex* Legislative Decree no. 231/2001 I am state evaluate abstractly Not configurable or Of remote verification in the context of the activities turning points from Lever Touch, in reason from the nature or from the specificity from the same respect at the operational sphere from the Society And, therefore, Not I am state indicate as crimes potential in the processes corporate . To the

[1] Activities, organizational processes or business areas in which it appears to emerge, in more detailed terms, concrete, the risk of

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

commission of predicate crimes Of which to the Legislative Decree 8 June 2001, n. 231.

[2] Activity corporate That, Not resulting directly exposed at the possibility Of commission Of a crime, they represent The half through The Which The crime can to be clerk.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ends from the prevention Of such case in point, Yes they believe Anyway adequate the principles And the rules Of conduct sanctioned In the *Code Ethical* .

Under The second profile, there mapping of the risks And of the System Of Check Internal And was carried out through the analysis of the acquired documentation and the carrying out of in-depth interviews, structured in consistency with the case in point penalties Of reference And in consideration of the possible areas where to lead back The risk Of commission of the crimes abstractly configurable.

Yes report, in by the way, That The crime Of *Self-laundering* (art. 648 *ter1* cp) can to consider oneself abstractly configurable in relation to all the activity And the areas Of risk referable to Lever Touch, where there same, to sequel to the commission – or of the competition in the commission – Of a crime, employed, replaced or transferred to activity economic, financial, entrepreneurial or speculative money, goods or other utility coming from from the commission of the predicted crime, Yes from to hinder it concretely the identification from the illicit origin.

Similarly, Yes ago present That any predicate crime can to configure oneself Which crime-end of associative cases Of which to the Articles 416 and 416 *bis* cp (respectively, in theme Of " *Association to commit crimes* " and " *Mafia-type associations, including foreign ones* "), in the sense that any crime contemplated in the Legislative Decree n. 231/2001 can to be clerk from Three or more people, join together at the scope Of commit more crimes.

Given the above, and also configuring itself as a particular method of carrying out the crimes in question, the cases mentioned above they assume an undoubted transversal character, which does not allow for relate them to specific business processes or areas that may be considered, more than others, exposed to the risk of verification of the same. Certainly, particular Attention And was reserved to the processes Of determination of the will corporate (with reference to the hypothesis Of associations criminals (internal corporate) And to the processes within the scope of the which Lever Touch establishes reports with subjects third parties (with particular reference to the associations For to commit crimes in which they participate Also people external at the Society same).

With reference to the crimes computer scientists Of which to the art. 24 *bis* of the Decree, characterized from the presence of the instrument computer scientist, Which object material of the crime or his half, even though being undoubtedly configurable in the context of multiple business processes, it is deemed to be managed jointly the related risk of commission in a dedicated process, *Management of Information Systems* .

It should also be remembered that, according to the prevailing jurisprudence, in terms of corporate liability, the *holding company* or other society doing part Of a group they could to be calls to answer, to the senses of the Legislative Decree n. 231 of the 2001, of the crime clerk in the context of the activity Of a society controlled belonging to the same group, where in the consumption of the predicate crime compete Also at least a natural person That act For I count from the *holding* same or of the other society acting part of the group, And is also pursued the interest and/or The advantage Of these latest, from occur in concrete [3].

Finally, it is noted that, pursuant to art. 10 of Law 16 March 2006, n. 146, containing the " *Ratification and implementation of the United Nations Convention and Protocols against Transnational Organized Crime, adopted by the General Assembly The 15 November 2000 and The 31 May 2001* ", the responsibility under the Legislative Decree n. 231/2001 to a series Of hypothesis criminal [4] connoted from the character Of transnationality [5] of the conduct And, in reason from the peculiar nature from the same, The relative risk Of commission appears

[3] Also in case Of contracts Of *service* , they could to configure oneself the responsibility in word.

[4] Criminal association (Article 416 of the Criminal Code); Mafia-type association, including foreign associations (Article 416 *bis)* cp); Obstruction of justice (art. 377 cp); Inducement to not make statements or to make false statements to the judicial authorities (art. 377 *bis* cp) and Aiding and Abetting staff (art. 378 cp). Cfr. *Commentary of the Legislative Decree n. 231/2001* attached.

[5] There notion of " *Crime transnational* " And distinguished from Three main elements: *(i)* there its severity, detectable come on

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

limits edicts of punishment expected; *(ii)* The place in which And, in All or in part, clerk and *(iii)* The involvement Of a group criminal organized in the its realization. For major details, Yes postpone to the *Commentary of the crimes* quoted.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

subsisting in everyone the processes in which there Society establishes reports with subjects third parties That may take on relevance (precisely) transnational to the senses from the aforementioned regulations.

1.3 PROTOCOLS OF PREVENTION SPECIFIC

Lever Touch has, Furthermore, provided to identification of the principles And from the measures Of check That must supervise its operation within the management and operational processes related to the " *at risk " areas crime* " identified.

More Exactly, I am states identified:

- *protocols Of prevention generals or transversal* illustrated in the *Part General* [6];
- *specific prevention protocols* , i.e. procedures and control elements that constitute guidelines aimed at guiding the operations of each process sensitive/instrumental, to whom everyone the Recipients they must be to hold on in the development from the activity corporate. Such protocols they can find greater declination And completion in the context Of other sources regulations internal (regulations, *policy* , procedure organizational, instructions Of Work).

Possible exceptions to said directions operational they must to be object Of request detailed and specifically motivated by the Function competent, and authorized by internal subjects from the Armed companies of powers of attorney/delegations or which I am were conferred, with internal acts, specific tasks or powers authorizations, or those who cover a particular role in accordance with internal organizational provisions (hereinafter "Subjects Titled").

As Already indicated in the Part General, if in the context Of a process to risk And Done recall to the activity of a Function, it is implicit to assume that the activity in question is carried out by the company's own personnel member of parliament, in relation to the job description/structure organizational in to be, at the development Of said activity And That The Responsible from the Function have The task Of check it out And approve it.

[6] That is, the general control principles that form the basis of the tools and methodologies used to structure the specific elements of check (*Rules behavioral And codes Of conduct* ; *Powers authorizations And Of signature* ; *Procedures And rules internal* ; *Separation of duties* ; *Documentability and traceability* ; *Conflict of interest management, Protection of confidential company data, information and documents*).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. REPORTS WITH THERE PUBLIC ADMINISTRATION

Within the area relating to *Relations with the Public Administration* [7] , Lever Touch has identified the main types of relationships with public entities (public officials or public service representatives) And the relative mode Of management in the terms That follow.

2.1 MANAGEMENT OF THE REPORTS WITH SUBJECTS BELONGING AT THE PUBLIC ADMINISTRATION

Description

Yes deals with from the activity Of management of the reports Between the *Subjects Titled* [8] And the subjects institutional, there Public Administration and Public Bodies of national, European and international importance, in any capacity and for any purpose reason (contractual, institutional, Of representation, etc.) come established.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, c. 2 n. 1, cp)	Production of documentation or information false, in order to to make activity appear, operations or acts to the advantage or in the interest Of Lever Touch to harm Of a entity public, national or European.
Fraud informatics in harm of the State or Of other entity public (art. 640 *third* cp)	Alteration, in any way, of the functioning of a PA IT or telematic system or access without right And with any mode to data/information or *software* , contents in the system computer scientist or telematic public, procuring a unfair profit For there Company with harm of the State/entity public/Union European.
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp)	Appeal to violence or threats, or gifts, promises, collusions or other fraudulent means, Like this to prevent or disturb the development Of a tender procedure, or in way to push away the bidders, favoring consequently there Society.
Troubled freedom of the procedure of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Carrying out conduct that alters the administrative procedure aimed at defining the content of a tender or other equivalent document, in order to influence the selection methods in one's own favour of the contractor from part from the Public Administration, And that is by means The appeal to violence or threat, gifts, promises, collusions or others means fraudulent.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Unauthorized access to a computer system or telematic (art. 615 *third* paragraph)	Introduction And stay illegal immigrants in a system computer scientist or telematic protected from measures security , instrumental for example to the commission of fraud or acts of unfair competition, or to the acquisition Of information contained in banks data Of third parties.
Damage Of information, data and programs computer scientists public or of interest public (art. 635 *third* cp) or systems computer scientists or telematics of public interest (art. 635 *quinquies* cp)	Commission of an act aimed at altering information, computer data or programs public (for example example Of interest military, related to order public or at the safety public or at the healthcare or to the protection civil) or Anyway Of public interest, in the interest or to advantage from the Society. Destruction, damage or other conduct such from give, in All or in part, unusable information or telematic systems of public interest or seriously hindering their functioning, through the destruction, deterioration, cancellation, alteration or suppression of information, data or programs computer scientists that is to say They introduction or transmission In the system, clerks in the interest or to advantage from the Society.
Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Predisposition and/or use Of documentation false through a system computer scientist or telematic.

[7] For the purposes of this discussion, Public Administration shall be understood as the State (including government, territorial, local, sectoral bodies, such as government bodies, regulatory authorities, Regions, Provinces, Municipalities, districts) and/or all public bodies and entities (and in cases determined by law, private entities that perform a public function such as, for example, concessionaires, public law bodies, contracting authorities, joint ventures), which carry out activities aimed at pursuing public interests. This definition also includes the Public Administration of Foreign States and the European Union.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[8] Between which Also Administrators And components Of Body Of Check from the Society.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption (artt. 318 And ss. cp)	Corruption Of a public official or Of a person in charge Of public service, Italian or foreigner, through the offer or promise Of money or other utility to the end Of obtain a advantage For there Society.
Induction undue to give or promise utility (art. 319 *quarter* cp)	Induction Of a employee from the Society, in position apical or subordinate, from part Of a public body to give or promise money or other benefits unduly, following the offer, by of the same, Of a favor/advantage For there Society.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Giving Of money or other utility economic Not due in the context Of a mediation illicit of the third intermediary towards a official public, time to obtain a advantage or a favor For there Society.

Responsible Of process

- *Subjects Titled* to entertain reports with there Public Administration
- Responsible from the Functions involved in the management of the reports with there Public Administration

Activity sensitive

- Management of the reports And of the contacts direct with subjects from the PA

The *Principles generals Of behavior* and *Protocols Of check The specific provisions* indicated below must be considered to be of general and transversal scope and therefore apply to all types of relationships with subjects public And in relation to any process, activity And operation corporate That can involve, directly or indirectly, there Public Administration, Italian And foreigner.

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- footprint there own conduct at the legality in Everything is fine sector from the own activity;
- ensures that the relationships maintained with the Public Administration is inspire to the principles of transparency, honesty And correctness as well as to everyone The others principles and ethical values as understood And defined In the *Code Corporate ethics* , prescribing, in particular, without prejudice to the provisions of the internal and Group procedures relating to at the management of the tributes, The obligations And prohibitions Of followed indicated:
  - or Those who operate in the name and on behalf of the Company are not permitted to directly or indirectly carry out or for The through through a third party any activity That have as effect the illicit conditioning Of subjects public; therefore, And Done prohibition Of give or promise money, gifts, favors or compensation, in any form, to officials public (Italian) or foreigners), or to They family members, cohabitants or intermediaries, as well as exercise in the comparisons of the aforementioned subjects illicit pressures at the scope Of influence it independence Of judgment in the context of any kind relationship with The same established;
  - Not And allowed to those who they operate in name And For I count from the Company receive directly, indirectly or For The through Of interposed person money, gifts, favors or compensation, under any form, That may influence The own judgment or Anyway faces to acquire undue treatments Of favor in the management Of any activity corporate.

Protocols Of check specific

There Society Furthermore provides That:

- may entertain reports with there Public Administration in name And For account of Lever Touch exclusively the subjects which And state formally awarded assignment or authorization in such sense, with

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

specific power of attorney or disposition organizational for the internal subjects, or with specific clause in the contract Of collaboration, consultancy or *partnership* For the subjects external i [9];

- with particular reference to the reports And to the meetings with exponents from the Public Administration:
    - the meetings And The meetings Of particular relevance [10] are attended, except the cases Of motivated necessity or urgency, from at least two representatives from the Society;
    - the staff of the Society must inform, in traced way, The Responsible of the Function of belonging, indicating the objectives/reasons of the meeting, the role covered by the Public Bodies involved And the general information of the participants. AND held, Furthermore, to inform The own manager Of Everything is fine problematic emerged And Of Everything is fine answer Also documentary, formally transmitted or informally, to specifications requests of the Officials Public;
    - is insured, In the respect of the times And from the mode established For the communications towards the *Organism Of Vigilance* [11] , there traceability of the reports formal with there Public Administration, entertained from Functions corporate;
- where the Company uses an external collaborator or consultant to represent it in its relations with there Public Administration [12] , provides in the comparisons of the predicted collaborator And consultant, as well as its staff, the application of the same directives valid for Lever Touch employees and the adoption of contractual clauses that require compliance with the principles of the *Code Ethical* And of the present document, For How much applicable.

To the ends of the correct And legitimate access to the systems informative from the Public Administration, there Company [13] , for The through from the Function *ICT* And in collaboration with the other Functions competent, guarantees:

- a adequate feedback from the *password* Of enabling For the access to sayings systems possessed, for reasons Of service, from determined subjects interiors belonging to specifications Functions;
- there punctual verify of observance, from part of the subjects That they use the systems, from the measures of safety adopted from the Society And from the regulations on the protection of the data personal;
- the execution of periodic IT checks aimed at identifying the subjects who have free access to IT resources that have contact with the outside world (electronic transmission of data, particularly if accompanied by authentication or digital signature, sending of *files products from online* processing *line* , etc.), also through access analysis (*file* of *log*).

2.2 REQUEST AND MANAGEMENT OF DONATIONS PUBLIC

Description

Yes deals with from the activity connected to the process Of research, request And management Of concessions, funding, contributions, subsidies, subsidized mortgages or other disbursements Anyway called (hereinafter “Donations

[9] With the sole exception of purely operational activities in execution of existing agreements/contracts/programs not intended for the determination from the will/decision Of subjects belonging to Public Administrations with the which Yes they have relationships.

[10] Such as *meetings* of a decision-making or programmatic nature, instrumental or aimed at formalizing deeds/contracts/agreements/financing.

[11] Cfr. *Part General* , paragraph 6.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[12] As long as Not exist conflicts Of interest Of any type.

[13] In case in which the Company makes use of Qualified suppliers for the management of the telematic interface with the PA, the same are required - also through the provision of specific contractual clauses - to the preparation of the established safety measures and safeguards In the present protocol.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Public") granted from the Public Administration, Italian or foreigner, Also For the disbursement of training to the Staff Lever Touch.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud aggravated For the achievement Of public grants (art. 640 *bis* cp)	Artifices and scams (ie transmission Of documentation altered (or counterfeit) faces to to induce in error a subject public to the end Of obtain the disbursement Of financing public Not due.
Undue receipt of public funds (art. 316 cp)	Perception Of concessions or financing public to followed of the sending to the Institution Public of false self-declarations or through the omission of relevant data/information.
Embezzlement Of public grants (art. 316 *bis* cp)	Use, Also Alone in part, Of Donations Public For a end different from that For The Which they had been provided or use improper from the same.
Fraud informatics in harm of the State or Of other entity public (art. 640 *third* cp)	Obtaining Of Donations Public through alteration Of registers computer scientists from the Public Administration, Italian or foreign, for make it appear to exist essential requirements/conditions, in reality not existing.
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp)	Appeal to violence or threat, or to gifts, promises, collusions or others means fraudulent, Like this to be conditioned a procedure Of competition For The achievement Of Donations Public.
Troubled freedom of the procedure of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Carrying out conduct that alters the administrative procedure aimed at defining the content of a announcement or Of other act equivalent relative to disbursements public, For to condition to own favor the mode Of choice of the contractor from part from the Public Administration.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Damage Of information, data and programs computer scientists public or of interest public (art. 635 *third* cp) or systems computer scientists or telematics of public interest (art. 635 *quinquies* cp)	Commission of an act aimed at altering information, data or programs computer scientists public (for example example relating to public order or at the safety public or to the protection civil), or in any case of public interest, to advantage Of Lever Touch to the end Of allow the illicit obtaining Of Public Grants . Destruction, damage or behavior such as give, in all or in part, unusable computer systems or telematics, Of public interest, or from to hinder it seriously The operation, through destruction, deterioration, cancellation, alteration or suppression Of information, data or programs computer scientists that is to say They introduction or transmission In the system in relation at the request Of Donations Public.
Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Predisposition and/or use Of documentation false having effectiveness evidentiary, through a system computer scientist or telematic.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption (artt. 318 And ss. cp)	Giving or promise Of money or Of other utility, direct or indirect, to a public official or a public service employee for the purpose to get to Lever Touch Public Grants, even though there are some missing the prerequisites or through procedures faster and/or simplified compared to to practice or contrary to official duties.
Induction undue to give or promise utility (art. 319 *fourth* cp)	Induction Of a employee from the Society, in position apical or subordinate, from part Of a public entity to give or unduly promise money or other utility, behind the prospect, on the part of the same, of a more immediate finalization of the procedure for granting Public Grants in favor from the same.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Giving of money or other economic utility in the context Of a illicit mediation operated from the an intermediary towards a public official or a person in charge of a public service, aimed at issuing a financing in favor from the Society.
Embezzlement (artt. 314, comma 1, And 316 cp)	Competition with a subject public in the undue appropriation Of money/funds of the Union European, too taking advantage of the error others.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Undue destination Of money or things mobile (art. 314 *bis* cp)	Competition with a subject public in the undue destination to a use different respect to the expected one from acts with Force Of law Of money or other What mobile others.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Exposure, In the budget, Of facts materials Not truthful that is to say omission Of facts materials relevant there whose communication And tax from the law, to the end Of to achieve a undue disbursement public to advantage from the Society.

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*
- Responsible from the Functions involved

Activity sensitive

- Management from the request Of financing/subsidy public
- Management of the financing/subsidy public delivered
- Reporting of employment of the financing/subsidy public delivered

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures that the selection of public tenders, in which to participate in order to request Public Grants, takes place in agreement to the strategies And to the addresses established from the Summit corporate And prior verify and evaluation about there consistency of the opportunity identified with The Square total from the Disbursements in course, requests And from request;
- ensures correctness, transparency and truthfulness in the preparation and presentation of declarations and documents certifying facts, data and information aimed at obtaining public funding;
- imposes observance of the principles defined In the *Code Ethical* And In the *Model* adopted with particular reference to the prohibition Of:
    - present or use statements Not truthful, that is to say omit information relevant or anyway to place in to be artifices or scams to the end Of to achieve Donations Public;
    - to allocate sums receipts from State, from other entity public or from the Union European, to title of Public Grants, for purposes other than those for which they were intended or in percentages other than those established, or making false declarations when reporting on the use of such funds Disbursements.

Protocols Of check specific

There Society Furthermore:

- guarantees That the statements And the documents predisposed And introduce yourself, Also telematically, to public bodies, national or community, for the purpose of obtaining Public Grants, contain absolutely truthful, complete and correct elements; in preparing, signing and transmitting said documents to the Body Dispenser, the Functions involved attest to the completeness And there truthfulness from the information And of the data there contents And there compliance of the documents signed And sent at the regulations applicable;
- provides That, in occasion from the realization Of a project For which Yes you configure the opportunity Of get Grants Public, The Responsible from the Function interested submit The project to the *Titled Subjects* For obtain the authorization to proceed in quality Of " *Responsible Of Project* ", in base through which he will be able to manage relations with the Granting Body, without prejudice to the foreseen powers of attorney.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The predicted *Responsible Of Project* And held, Also with the aid or For The through Of consultants external, to:

- manage the request formulation phase, or the preparation of offers in the event of participation in tender procedures, which requires the preparation of the necessary documentation And there next transmission to the Institution Dispenser, prior verify from part from the Functions involved and authorization and signature by of the competent functions and of the *Subjects Titled* ;
- to avail oneself of, where necessary, from the collaboration from the Functions involved and/or competent to the end to prepare the investigation, The project that is to say there documentation object Of transmission to the Provider, And to to request to the same the data And the information Of relevance [14];
- guarantee there traceability from the possible requests Of clarifications from part of the Provider And of the relevant responses, acquiring, where necessary, data and information from the involved and/or competent Functions;
- to carry out, in the phase Of management of the provision Publish, Also making use of from the collaboration of the involved and/or competent functions, monitoring, in terms of time and dedicated resources, of the status Of progress of the activity financed in relation to the project approved [15], having treatment, in particular, to acquire evidence of the activities carried out (*i.e. timesheet* subscribed, expense reimbursements and purchases Of goods/materials related at the development of the Project);
- provide, Also in collaboration with there Function *Administration, Finance, Check And Shopping* , at test [16] from the correct final report of the costs accountable on the Project funded And to the predisposition of the prospectus Of reporting, object Of communication to the Institution Dispenser [17].

2.3 ACQUISITION OF AUTHORIZATIONS, QUALIFICATIONS, LICENSES, CONCESSIONS OR MEASURES SIMILAR

Description

Yes deals with from the activity connected to the process Of acquisition And relative renewal Of authorizations, licenses, permits And concessions from part from the Public Administration, Italian or foreigner.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, comma 2 n. 1, cp)	False attestations Of essential conditions for obtaining of licenses, concessions, authorizations or certificates Of varies nature. Artifices and scams (*ie* transmission of documentation false) from part Of a exponent of the Society, aimed at to induce in mistake The subject public member of parliament to the release Of authorizations And licenses.
Fraud informatics in harm of the State or Of other entity public (art. 640 *third* cp)	Alteration of computerised records of the Public Administration (*ie* systems or portals), Italian or foreign, For to do to result existing conditions essential For obtain authorizations, licenses And concessions, in reality Not existing.
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp)	Use of violence or threats, or gifts, promises, collusions or other fraudulent means, so as to influence a procedure Of competition For The achievement Of a concession public.

[14] Such information, provided in way track, they must be verified come on respective Managers what about it they ensure, even through formal declarations, there correctness, truthfulness and update.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[15] THE results Of said monitoring I am press releases periodically to the Functions competent And to the *Subjects Titled* .

[16] In case of doubts on the interpretation of the reporting rule, the *Manager* , also in collaboration with or through the *Administration, Finance, Check And Acquisitions* that is to say Of consultants external, must to confront each other with the referents of the Institution Dispenser, holding trace of the relative feedback.

[17] Previous validation from part of the auditor external, where expected.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Troubled freedom of the procedure of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Carrying out conduct that alters the administrative procedure aimed at defining the content Of a announcement or Of other act equivalent relative to the release Of concessions public, For to condition to own favor the mode Of choice of the dealer from part from the Public Administration.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Damage Of information, data and programs computer scientists public or of interest public (art. 635 *third* cp) or systems computer scientists or telematics of public interest (art. 635 *quinquies* cp)	Commission of an act aimed at altering information, data or computer programs public, or in any case of public interest, in order to allow the illicit obtaining of authorizations or other measures administrative. Destruction, damage or other conduct such from give, in All or in part, unusable computer systems or telematics Of public interest, or such from to hinder it seriously The operation, through destruction, deterioration, erasure, alteration or suppression of information, data or programs computer scientists that is to say They introduction or transmission In the system, in relation at the request Of authorizations, licenses And concessions.
Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Predisposition and/or use Of documentation false having effectiveness evidentiary through a computer system or telematic.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption (artt. 318 And ss. cp)	Giving or promise of money or other utility to a subject public as equivalent for the release of authorizations, licenses or measures similar, in absence of the necessary assumptions that is to say through procedures illicit that is to say more rapids and/or simplified respect at the practice.
Induction undue to give or promise utility (art. 319 *fourth* cp)	Induction Of a employee from the Society, in position apical or subordinate, from part Of a public entity to to give or promise money or other things unduly utility, behind there prospect, from part of the same, Of a unfair release Of authorizations, licenses or measures similar.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Giving Of money or other utility economic in the context Of a mediation illicit turning point from the third intermediary towards a public official or a person in charge Of a public service, finalized to the release Of licenses or authorizations in favor from the Society.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 octies.2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the conditions of the authorization to carry out Of activity (art. 275 *quarter* cp)	To carry out operations or lend services or Anyway carry out activity in discrepancy from obligations prescribed in the authorization released from the Authority competent, When such authorization And prescribed from a measure restrictive of the Union European.
Crimes corporate - Art. 25 third Legislative Decree n. 231/2001	
False or omitted statements For the release of the certificate preliminary (art. 54 Legislative Decree no. 19/2023)	False attestations Of conditions essential od omission Of information relevant surrenders to the notary For the release of the certificate preliminary certifying the regular fulfillment, in compliance with the law, of the acts And from the formalities preliminari at the realization from the operations extraordinary That involve Also entity belonging to others States.

Responsible Of process

- *Subjects Titled* to entertain reports with there Public Administration
- Responsible from the Functions interested parties

Activity sensitive

- Management from the request Of authorization, enabling, license, concession, certificate or another provision similar
- Production from the documentation afferent at the request from forward
- Monitoring from the activity consequent upon forwarding from the request And at the production documentary

Protocols Of check specific

In the management of the process in examination, Lever Touch ensures That:

- activities related to the acquisition of authorizations, licenses, permits, concessions and similar

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

measures by the Public Administration are conducted in a correct, transparent and traceable manner, in compliance from the regulations applicable;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- there documentation And the information necessary For there request Of release of the above mentioned measures are communicated formally at the Public Administration come on alone *Subjects Titled* , or formally delegates or authorized.

In particular, there Function interested:

- in the predisposition And production from the documentation necessary second How much expected from the legislation Of reference And from specifications provisions/requests from the Public Competent administration , also making use of of third-party operators, acquires all data, attestations and information requested, taking steps, where necessary, to request the same, formally and in writing, from the competent Functions; the Responsible Of said Functions I am held to to check And to subscribe such data, attestations and information, Yes from to ensure it there correctness, truthfulness And update;
- guarantees/certifies The respect of the fulfillments connected at the license/concession/authorization, also on the base Of How much documented from Functions competent;
- monitors, also through specific timetables, the validity of each license/concession/authorization obtained, in order to identify the need to proceed with the relevant renewal/extension And Of to start it For time the *process* ;
- is required to ensure the traceability of the acceptance or rejection of the application by the Public Administration, as well as there conservation Of all there documentation necessary to allow the verification of the fulfillment of the fulfillments procedural.

2.4 MANAGEMENT OF THE REPORTS WITH THE AUTHORITY PUBLIC AND OTHERS ORGANS OF SURVEILLANCE AND CHECK, ALSO DURING THE INSPECTION

Description
These are the activities relating to management, including through systems dedicated IT/telematics specialists, of relationships with the Authority Public And The Organs Of Surveillance and Check (Of followed "Entities Of Control") [18] on the occasion Of fulfillments, communications or relations Of any nature, as well as in site Of inspection visits And investigations.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, comma 2 n. 1, cp)	Artifices And scams (*ie* transmission Of documentation altered or counterfeit) faces to to induce in error the Entities Of Check.
Fraud in the public supplies (art. 356 cp)	Obligations and/or communications instrumentals at the fraud in public supplies.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Damage Of information, data and programs computer scientists public or of interest public (art. 635 *third* cp) or systems computer scientists or telematics of public interest (art. 635 *quinquies* cp)	otherwise information, data or computer programs Of public interest, to the end Of to induce in mistake lens Of Check. Destruction, damage or other conduct such from give, in All or in part, unusable computer systems or telematics Of public interest, or such from to hinder it seriously The operation, through destruction, deterioration, cancellation, alteration or suppression Of information, data or programs computer scientists that is to say They introduction or transmission In the system.

[18] Which, to title exemplary and not exhaustive: the Authority Guarantor For there Protection of the data personal, there Room of

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Commerce, Local Health Authority, Guard Of Finance, INAIL, Inspectorate of the Work, etc.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Predisposition and/or use Of documentation false having effectiveness evidentiary, through a system computer scientist or telematic.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption (artt. 318 And ss. cp)	Giving or promise Of money or Of other utility, live or indirect, to the end Of obtain from the contact person of the Control Body an act administrative that is to say the good inspection outcome in absence of related assumptions or through procedures faster and/or simplified respect to practice or contrary to duties ex officio.
Induction undue to give or promise utility (art. 319 *fourth* cp)	Induction Of a subject referable to Lever Touch, from part Of a official of the Institution Of Check, to give or promise unduly money or other utility, behind there prospection, from part of the same, of the emission Of a act administrative favorable For there same, Also in occasion Of checks/inspections, in the interest or to advantage from the same.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Giving Of money or other utility economic For a mediation illicit of third intermediary towards a public official or a person in charge Of a public service, to the end Of obtain a outcome positive Of a inspection visit turning point at there Society.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Obstruction of the exercise of the functions of public supervisory authorities (art. 2638 cc)	Exposure, in the communications expected For law to the Authority Public of Supervision, of facts non-compliant materials to be honest, although object Of assessment, concerning the economic, patrimonial or financial situation financial of the Company, that is to say concealment with other means fraudulent, in all or in part, Of facts That they had to to be press releases, concerning there situation same, to the end of to hinder the activity Of surveillance turning point from Public Authority.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Concealment or destruction of documents accountants (art. 10 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 81 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Destruction od concealment, in All or part, from the writings accountants And Of others documents Of which it is mandatory there conservation, Yes from Not allow there reconstruction of the income or of the volume Of business of the Company.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of the obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the Union European, to omit provide administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State which belong to persons, entity or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes environmental - Art. 25 *eleventhS* Legislative Decree n. 231/2001	
Impediment of the check (art. 452 *septies* cp)	hygiene surveillance and control activities Work, that is to say compromise of the results.

Responsible Of process

- *Subjects Titled* to entertain reports with there Public Administration
- Responsible from the Functions interested parties

Activity sensitive

- Management of the reports with the Authority in site Of fulfillments And checks
- Collection And verify from the documentation
- Broadcast/Production from the documentation collection
- Verbalization of the results from the visit inspection

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch ensures That:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- is lent there complete And immediate collaboration to the Enti Of Check And guaranteed there correctness, transparency and traceability of relationships with the relevant contacts;
- the information obligations regarding Union restrictive measures are correctly fulfilled, where applicable European;
- Everything is fine communication And fulfillment, Also in site Of verify inspection, in the comparisons of the Enti of Control and the preparation of the related documentation are carried out with diligence and professionalism, so as to provide clear, complete and truthful information, in compliance with applicable regulations , national or community;
- the reports with The Enti Of Check are entertained exclusively from the staff to that is appointed, identified Also in function from the typology And from the purpose of the investigation/verification potential [19] , preventing That subjects Not specifically to that is deputies Yes interface with the public inspectors or provide They documentation and/or information in absence Of a preventive authorization.

Protocols Of check specific

The Functions interested parties For matter they provide to:

- to check And validate, preliminarily upon sending from the documentation, there truthfulness, completeness and correctness of the documents from produce [20] ;
- ensure The respect from the deadlines of the fulfillments Of relevance And recurring;
- track, archive and retain all documentation requested and produced within the scope of its business, including included a copy of that transmitted to the Authority of Control, also for via telematics;
- inform promptly The *Director General* , in case Of protests from part of the Enti of Control, through a *report* informative in which indicate the elements relevant in merit to the dispute received.

With particular reference at the management from the visits inspections, Lever Touch provides That the subjects, that welcome And identify the representatives of the Enti Of Check joints at the locations/sites Lever Touch, they provide to inform The Responsible from the Function interested, That start the procedures necessary to the regular development from the visit inspection.

In particular, said Responsible And held to:

- inform of the entrance of the officials public The *Director General* and/or the *Subjects Titled* ;
- coordinate and monitor inspection activities, including delegating, if necessary, internal personnel, so as to satisfy adequately the needs manifest come on public inspectors;
- guarantee That The same are welcomed And gifted Of everyone The instruments necessary For the development of the activities Of verify;
- make at least two Company employees available to the inspectors [21] , who will assist and support all inspection activities [22] . If the meeting cannot take place in the presence of the Manager, This And replaced from a subject internal designated, The Which And held to carry out the activity second there present

[19] Also For The through Of appropriate delegations internal or specific assignments.

[20] If in the predisposition from the documentation, is required The contribution Of other Functions corporate, the same guarantee, through appropriate written certifications, that the information provided is true, complete and correct.

[21] Where possible, belonging to Functions different.

[22] If the phases Of assessment they were to to be preceded from a invitation generic from the Society to appear forward to the Enti of Control, there appearance will have to to come through two representatives equipped with power of attorney For The

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

contradictory.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

procedure as well as to to prepare a Note information For The Responsible same For the appropriate assessments;

- to check And deliver the documents requested, is at the same time is subsequently [23] at the inspection visit , In the respect of the times And the ways agreed with the public inspectors;
- know The place Exactly in which I am preserved The acts, the documents And the information corporate of competence and the possible third party person in charge to preserve And to archive such acts, documents and information also for the purpose of providing precise indications in this regard to the Control Bodies that request them , and, if Not both in the conditions to produce what is requested, to take action to acquire it, in a way formal And track, from other Functions corporate;
- hold trace of the outcome from the verify in a *report* internal, in which indicate there nature from the same, the information provided, the reliefs carried out And there position assumed from the Society, attaching any documentation request And delivered;
- if lens Of Check releases a minutes Of inspection/finding, to subscribe the same [24] , providing for all the subsequent activities that they should be give necessary, in coordination with the Functions competent;
- provide for the archiving of copies of the minutes of inspection visits and all documentation produced In the course from the same.

It is the responsibility of the Lever Touch staff in charge, who collaborate with the Head of the Function concerned by the inspection visit, promptly inform your Responsible for all problem that Yes should to notice And Of Everything is fine relative answer, formal And informal, in merit to the requests of the Public Officials .

[23] The possible next request Of documentation from part of the officials supervisors will have to to arrive For enrolled.

[24] There subscription will be able to to be carried out, if of the case, Also from *the Subjects Titled* , in agreement to the powers conferred from the system interior of prosecutors And delegations.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. CYCLE ACTIVE

Description

These are the activities pre-ordered to the management of the single *lines Of service* of the Company, as described in the Part General of the Model, towards subjects third parties, public or private.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, comma 2 n. 1, cp)	Implementation of suitable conducts for to induce in error the Public Administration, or production of false documentation or certifying facts untrue, intended for Public Administration, in order to do result, in the context from the negotiations or of the provision of the service towards a entity public, requirements/operations/deeds to advantage or in the interest from the Society. Billing altered, that is to say improper reporting, Not corresponding to How much expected from the agreements contractual or conventional.
Fraud informatics in harm of the State or Of other Entity Public (art. 640 third cp)	Alteration Of systems/registers/portals computer scientists from the Public Administration, Also in competition with The supplier qualified, For to do to result existing conditions essential For activity negotiations in type.
Fraud in the public supplies (art. 356 cp)	False certification regarding the correctness of the execution of the service with respect to the formalized requirements and/or to the fulfillments expected In the contract with there PA Execution Of performance, in All od in part, misshapen respect to the characteristics agreed upon within the scope Of reports contractual with there PA/Clients public.
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp)	Appeal to behaviors violent or threatening, or to gifts, promises, collusions or others fraudulent means , Like this from impede or to disturb the development Of a competition, that is to say in way from to push away the bidders, favoring consequently there Society. Agreements collusive with others competitor so that, in the participation to a procedure Of race, they condition it The regular development to advantage from the Society, to example presenting offers excessively onerous or providing information Not truthful to own disadvantage.
Troubled freedom of the procedure Of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Documentation production false/altered, or any other concretely suitable artifice/deception to put in danger the correctness of the procedure Of preparation of the content Of a announcement or of another act equivalent, in order to orient the choice of the contractor to advantage or in the interest of the Company. The same objective could also be pursued through collusive conduct, or with promises, gifts or attitudes violent/threatening towards the subject public supervisor at the management of the relative procedure administrative.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Unauthorized access to a computer system or telematic (art. 615 *third* cp)	Access abusive to a system computer scientist at end Of obtain information or alter data related to agreements/conventions in course.
Damage Of information, data and programs computer scientists, even public ones or Of interest public (articles 635 *bis* And 635 *third* cp)	Destruction, deterioration, cancellation, alteration and suppression of information/data/programs of others, or commission of an act aimed at destroying, deteriorating, cancelling, alter or to suppress information, data or programs computer scientists public or Anyway of public interest, instrumental to unfair competition or for the purpose to commit fraud to advantage of the Company.
Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Predisposition and/or use Of documentation false having effectiveness evidentiary, through a system computer scientist or telematic.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Establishment Of reports with counterparts Not reliable, to risk Of organized crime .
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruption And Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp)	Giving or promise Of money or Of other utility, direct or indirect, to a public official or a public service employee, in order to obtain the stipulation of orders/contracts, agreements or conventions under advantageous conditions for the Company, despite it they are missing the assumptions or through procedures faster and/or simplified respect at the practice or contrary to the duties ex officio, that is to say to the end Not to detect a disbursement improper or fictitious from the performance/supply Of service.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Giving Of money or other utility economic in the context Of a mediation illicit of the third intermediary towards a public official or a person in charge Of a public service, to the end Of obtain contractual conditions advantageous For there Society.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Giving or promising money or other benefits to a private counterparty in order to obtain favourable conditions for the Company in the context of of an order/contract/agreement/convention, in the participation in a selection procedure of the contractor, or in order not to detect an improper or fictitious provision of the performance/supply of service or in order to facilitate the process management billing or reporting.
Falsehood in coins, in cards Of public credit, in values Of stamp And in instruments or signs Of recognition - Art. 25 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Counterfeiting, alteration or use Of brands or signs badges that is to say Of patents, models And drawings (art. 473 cp)	Counterfeiting, alteration or use of trademarks/distinctive signs of industrial products, patents, designs or models industrialists, national or foreign countries.
Introduction in the State And trade Of products with signs fakes (art. 474 cp)	To introduce into the territory of the State, end Of to profit from it, or to hold for the sale, to place for sale or put otherwise in circulation, products industrialists with brands or others signs badges, national or foreign, counterfeit or altered.
Crimes against the industry And The trade - Art. 25 *bis1* Legislative Decree n. 231/2001	
Troubled freedom of the industry or of trade (art. 513 cp)	Use violence on the things or means fraudulent For impede or to disturb the exercise Of an industrial activity or commercial.
Illicit competition with threat or violence (art. 513 *bis* cp)	Place in to be behaviors threatening or violent towards a competitor (actual or potential) in the phase Of presentation of the offer to a customer or in the context Of a announcement Of competition.
Fraud in the exercise of the trade (art. 515 cp)	Delivery to the customer, Also through subjects third parties, Of products corporate misshapen from those agreed.
Fraud against the industries national (art. 514 cp)	To offer for sale or otherwise put into circulation, on national or foreign markets, industrial products, with names, brands or counterfeit or altered distinctive signs, in way to cause a harm to the industry national, in the interest or to advantage from the Society.
Sale Of industrial products with signs mendacious (art. 517 cp)	Hold For there sale, to place in sale or put otherwise in circulation works of the ingenuity or products industrialists, with names, trademarks or signs badges national or foreign affairs, acts to to induce in deceit the buyer on the origin, origin or quality of the work or of the product.
Manufacturing And trade Of goods made usurping titles Of industrial property (art. 517 *third* cp)	Introduction into the territory of the State, possession and sale of products made by usurping or violating a title Of property industrial.
Prescription, recycling, use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter.* 1 cp)	Establishment Of reports with counterparts (*ie Partner* , subcontractors) Not reliable, to risk of recycling, or transfer Of goods Of origin illicit.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Sale Of goods And services to third parties in violation Of a prohibition, Of a obligation or Of a restriction taxes from a measure of the Union European or from provisions Of law national That they implement a measure restrictive of the Union European, Also indirectly (to example, in favor Of entity or people designated as subject to restrictive measures or, again, in favor of distributors/partners when the goods or service And destined in reality to a country/customer final sanctioned).
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of the obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the Union European, to omit provide administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or existing economic resources in the territory of the State to which they belong to people, entities or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes against there personality individual - Art. 25 quinquies Legislative Decree n. 231/2001	
Intermediation illicit and exploitation of the Work (art. 603 *bis* cp)	In the provision of services, use, hiring or use of labor, also in competition with third parties (*i.e. Partners* , subcontractors), subjecting workers to exploitative conditions and taking advantage of their status of need (*ie* repeated payment of wages in a manner clearly different from the contracts collectives national; repeated violation from the regulations relative at the time Of Work, to the periods of rest, to the rest weekly, to the expectation mandatory, to the holidays; subsistence Of violations of the rules in matter Of safety And hygiene in the places Of Work; submission of the worker to conditions Of Work, to methods Of surveillance or to situations accommodation degrading) .
Use Of citizens Of villages third parties The which stay And irregular - Art. 25 *duodecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Use Of citizens Of villages third parties The whose stay And irregular (art. 22, comma 12 *bis* , Legislative Decree n. 286/98)	Even in competition with third parties (*ie Partners* (subcontractors), employment of foreign workers without a permit Of stay, that is to say The whose permission is expired And Not renewed in the terms Of law, that is to say revoked or canceled.
Crimes in matter Of violation of the right by the author - Art. 25 *novies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes in matter Of violation of the law Of author (artt. 171 *ter* , 171 *septies* And 171 *octies* Law n. 633/1941)	Usage Of material popular during the courses Of training in violation of the right by the author.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Conclusion of agreements or conventions under economic conditions that do not correspond to the actual ones (*i.e.* equivalent or VAT lower) to the end Of to escape the taxes on income or on the value added. Billing altered to the end Of declare elements active inferior to those effective.
Emissions Of invoices or others documents for operations non-existent (art. 8 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 79 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Stipulation Of agreements or conventions fictitious, prodromal upon issue Of invoices For objectively operations non-existent (having to object supplies, in All or in part, Not carried out) and/or subjectively non-existent (with subjects different respect to those effective). Issuing invoices or other documents for transactions that are, in whole or in part, objectively or subjectively non-existent, in order to allow third parties to evade income or value added taxes .

3.1 PRINCIPLES GENERALS

In the management of the processes related to the Cycle Active there Society:

- requires That everyone the reports And The agreements with the counterparts, public or private, are managed in accordance to the laws applicable And That The staff choose Of Do business with potential customers Alone for reasons commercial legitimate;
- requires all Recipients to establish and manage relationships with counterparts, whether public or private, in compliance with the responsibilities and powers assigned and with the relevant internal legislation, communicating, in form And in the ways expected from the Model possible situations Of conflict Of interest;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- ensures that every service provided to public or private entities is adequately justified In the context from the relations established or, Anyway, In the type Of assignment from carry out;
- ensures full compliance with the restrictive measures of the European Union by refraining from concluding or executing operations commercial with subjects designated [25] or to they traceable, as well as towards subjected countries to restrictions, Also providing to the communications towards the Authority competent administrative authorities , where expected from the regulations in matter, relatively to the information, Of which Yes And come aware in the context of the activity, regarding funds or economic resources present in the territory of the State That they belong to people, entity or organisms or groups designated or from these possessed or detained or check.
- provides that the preparation of the documentation, which is the object of exchange with the counterparty, public or private, is carried out with there maximum diligence And professionalism in way from supply clear information , accurate, complete, faithful And truthful, In the respect from the law And from the correct commercial practice ;
- ensures That The process Of offer, where applicable, let it happen through phases predetermined which represent moments institutional Of check And in which they come assumed decisions binding, For which I am default the responsibility Of execution, verify and approval;
- guarantees That Not are concluded agreements with Customers/Clients or *Partner* from the Society That they are not states authorized And signed come on *Subjects Titled* from the Society;
- prohibits during a commercial relationship with the counterparty, public or private - even on the occasion of procedures of any type of tender (announced by the public administration) or by private individuals, even under the direction of a public official or legally authorised person) or administrative proceedings prodromal at the definition of the content Of a announcement Of competition or other act to it is equivalent - Of to undertake directly or indirectly the following actions:
    - offer, pay, promise Of pay or authorize The payment Of money or there donation of any Well of value, directly or indirectly, in favor Of subjects belonging to the Public Administration, Also foreigner, that is to say counterparts private, or to They family members or intermediaries, that to whatever title they intervene in a process Of acquisition (also at personal title), That are not adequately expected, authorized and documented in compliance with forecasts of the Code Ethical, from the procedures corporate And from the present document And, anyway, at the end Of allow at the Society Of obtain advantages improper:
        - influencing any act or decision Of a official public or Of other third part private;
        - inducing a official public or other third part private to to accomplish, or omit Of to accomplish, acts in violation of the own duties legal;
        - inducing the aforementioned subjects to resort to influence on a public body/entity for to condition the his actions or decisions;
    - to condition the decisions from the counterpart with behaviors illicit, Also by means shapes of violence, threat, collusions that is to say resorting to means fraudulent;
    - supply false representations, Also in away telematics, in order to the actual subsistence or possession by the Company of titles, skills, requirements, conditions, in order to conclude a contract/agreement with there counterpart, public or private;

[25] A person physics or legal, an entity or a body or group subjected to measures restrictive of the Union European.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- put in act activity deceptive or illicit live to obtain, in the execution Of contracts, agreements and conventions, the approval of variants or potential advantages, however for the Company or to the end Of Not to respect The obligations contractual hired;

- condemns any possible form of disturbance to the freedom of industry or trade, as well as any possible form Of illicit competition, Of fraud, Of counterfeiting or Of usurpation Of titles owned industrial, recalling everyone those That they operate in the interest from the Society to the respect for the regulations existing to protection of the instruments or signs Of authentication, certification or recognition, to protect industry and commerce as well as copyright. In particular, the possession and marketing of intellectual works or industrial products with false names, trademarks, or distinctive signs that could mislead the other party as to the characteristics of the product are prohibited. essential (origin, origin, quality) of the product.

In the context of the reports with the competitors, the Recipients are required to adopt behaviors transparent And correct And to refrain from the to place in to be the following actions:

- to implement behaviors violent or intimidators or, Anyway, to condition the activity commercial industrial activities of third parties with forms of intimidation in order to hinder competition, or to carry out acts of competition unfair, faces Also at the diversion from the customers others that is to say to to hinder The normal operation from the activity economic And commercial Of society competitors, or to implement collusive agreements with other businesses to harm Of third parties, Also in the context Of procedures Of competition;
- engage in activity of price determination, coercion or collusion in attempt to obtain an advantage economic;
- promise or grant advantages to other competitors so that they do not participate in the tender procedure or withdraw the offer, as well as agree with a competitor there division or the assignment Of Clients, territories, markets, competitions Of contract or lots Of competition;
- to stipulate subcontracting contracts with competitors in procedures of the race if the Society has withdrawn the own offer In the course from the procedure Of selection that is to say Not have could take you part in operation Of How much expected from the regulations Of sector;
- agree with a competitor to cease jointly to do business with a Customer, unless the Customer Not undertake determined actions That may legitimize such decisions;
- squeeze agreements or exchange information on the offers with the potential competitors For to arrange the prices or the other conditions of the offer, and more specifically, discuss with the competitors in this regard at prices, policies Of price, offers, discounts, costs, margins Of profit, forecasts or plans Of sale, terms of credit, practices Of distribution, terms And conditions Of sale, plans or strategies Of offer competitive, strategies of *marketing* or promotional programs, quotas Of market, customers, territories or others confidential information .

Lever Touch no will begin or will continue no relationship with who doesn't intends to align itself and to respect the principles above indicated and reiterates that, in no case, the pursuit of interest or of the advantage of the Company can justify a conduct not online with the legislation in force, the Code Ethical and The Organizational Model adopted.

There Society ensures:

- That are predefined The goals commercial corporate, that is to say the products And services object Of offer;
- activity Of *scouting* Of new opportunity commercial turning points in compliance of the company's Code of Ethics and of the regulations applicable, imprinting the reports with the counterparts In the respect of ethics And of mutual trust;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the identification Of opportunity Of *business* [26] consistent with there politics commercial Lever Touch;
- the traceability of the bidding process, including through the correct management of the related documentation, from the phase preparatory to that Of archiving of the deeds/documents;
- the start from the activity to followed of a order/contract/agreement duly signed/accepted by the Customer;
- observance from the conditions *standard* contracts expected from the Society, in particular For as regards there politics commercial on prices [27] ;
- the employment Of products And materials compliant to the requirements Of law And to those defendants, In the respect of the rights of property industrial others;
- there verify Of correspondence of the products delivered And of the services carried out For the Clients respect to as agreed/contracted with The same, as well as there management timely of any delays, anomalies, critical issues and deviations significant For there definition from the actions corrective measures from to place in to be;
- that every new company/business/organisation [28] , other than national/European public entities , with which Yes they entertain reports commercial, is subjected to a preliminary verification regarding the possession of pre-established requirements of economic-financial solidity, legality, honorability/reliability, also with reference to the absence of restrictive measures by the European Union [29] ;
- that any information learned regarding funds or economic resources present in the territory of the State That they belong to people, entity or organisms or groups designated or from these possessed or held or controlled, where required by a restrictive measure of the European Union or by a provision Of law national That implements a measure restrictive of the Union European, are transmitted promptly to the Authority administrative competent For The through from the Function designated;
- In the case Of operations commercial of *import/export* , The involvement Of *Administration, Finance, Control And Acquisitions* And of any external consultants for the correct identification of tax obligations and/or customs consequent;
- with reference to the reports with subjects external, That in the related contracts/agreements are expected:
    - specifications clauses times to guarantee the commitment to act In the respect of the *Code Ethical* And, For as applicable, of the *Model* Of Lever Touch;
    - termination and safeguard clauses in the event of breach of the commitment undertaken or non-fulfilment.

[26] Also implicating there participation to announcements or to procedures competitive.

[27] Possible exceptions they must to be adequately motivated And subjected for approval from the Functions competent and/or Of
Subjects Titled .

[28] As Agencies, Dealers, Operators Logistics, Workshops, Companies Of Insurance, etc.

[29] To example, by consulting the lists of reference (*ie* . *EU Sanctions Map,* list of foreign countries to high risk of terrorism, corruption, etc.) and/or through the request for documentation (*i.e.* company register certificate/subject's data; copy of the latest approved balance sheet/indicative data of the activity carried out by the subject and of the beneficial owner) and/or the acquisition of information through Cerved and other *Data Base* , and/or the signing of a self-declaration certifying compliance with the contribution, tax, social security and insurance regulations (that is to say the acquisition from the documentation afferent: Durc,

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Durf, other certification Of regularity tax), the absence of restrictive measures by the European Union, of convictions against (including those directly and indirectly controlling) individuals for crimes of the species of those expected from the Legislative Decree n. 231/2001, as well as in matter Of certification anti-mafia.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3.2 RESEARCH, NEGOTIATION, STIPULATION OF CONTRACTS, AGREEMENTS AND CONVENTIONS

Activities related to the process of research, negotiation, stipulation of contracts, agreements and conventions for the sale of the products from the Society in relation to the different *lines Of service* .

Responsible Of process

- *Director General*
- *Director Commercial*

Activities sensitive

- Research, negotiation, stipulation Of contracts, agreements And conventions
- Management of the reports commercial with

Partner *Protocols Of check specific*

Without prejudice to the above general principles and prohibitions, the Company ensures that all activities instrumental to research, negotiation and the definition of contracts/agreements/conventions with public and private entities, and the related management, are conducted in a correct, transparent, traceable and good faith manner, in compliance with the regulations in force, Also internal, applicable And of the principles expressed in the Code Ethical And In the this document.

In particular, within the process under examination, the *General Manager* and the *Commercial Director* , each for The aspects Of competence, ensure:

- identifying *business opportunities* in compliance with the commercial objectives defined by the Company;
- That the activity promotional are pipelines In the respect of the values defined from the Society, held taking into account the *Administrator* 's instructions *Unique* ;
- That The meetings commercial from the net sale happen in base to a planning shared preliminary with The Responsible Of Function;
- That The meetings with the representatives/contacts Of subjects third parties finalized at the formalization of contracts/agreements/conventions are attended preferably from at least two representatives of the Company;
- traceability, also by making use of of systems informative dedicated, meetings and business relationships by means there predisposition Of specification reporting [30];
- That are predefined the rates of the products/services offered, that is to say the criteria For there formulation of the commercial proposal [31] , and any applicable discounts, as well as the authorization and/or validation levels requested, in function from the typology of the Customer And of the type Of offer;
- that the technical-economic offers prepared are in line with the aforementioned commercial conditions and that any exceptions, or any deviation significant respect under the aforementioned conditions, are adequately tracks, motivated And authorized from the Responsible Of Function and/or come on *Titled Subjects* ;
- that monitoring activities are carried out by the competent Functions in order to ensure compliance with the technical and economic conditions pre-established, Also through there consultation of the systems management corporate;

[30] In which are indicated, For each encounter, date, purpose, participants, *gadget* and/or materials/services promotional used, requested, delivered And retreat.

[31] *Ie* policies Of *markup* on costs, *benchmark* Of market (as The tempary ANIA For The calculation of the times Of processing to the ends of the evaluation of the costs Of labor in the repairs).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- there traceability of the data And from the information related to the terms And to the conditions Of contract, even through specific applications corporate. Such information I am object Of monitoring periodic by the competent Functions in order to highlight any deviations, anomalies and/or irregularities, or to address the strategies Of medium/long period;
- in case Of participation to procedures Of competition, public And private:
    - The involvement of the *Director Commercial* in phase Of definition of the offer;
    - the activation of the competent functions for the purposes of producing administrative documentation request;
    - activity Of verify on the documentation prepared from Functions competent/interested first from the transmission to the Customer;
- in the case of selected commercial opportunities that involve participation in tenders/selection procedures, that any decision not to take part in such procedures is always duly motivated And traced;
- that the offers are authorised according to predefined approval procedures and the contracts/agreements/conventions and the related variants are authorized/signed come on *Subjects Titled* [32] ;
- that the contracts/agreements/conventions that Lever Touch stipulates with its Clients, provide, where applicable, a specific termination clause that regulates the case of commission by the counterparty contractual, Of facts relevant to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001 or Of violation from the established rules from the Code Ethical corporate;
- the establishment of relationships commercial only with *Partner* - where different from subjects by nature public or private individuals of national/international relevance/notoriety - previously qualified through verification of possession and maintenance of specific solidity requirements over time economic-financial, legality, honorability/reliability established by the Company;
- *Partner* selection process and the one instrumental to the definition of the contractual relationship include:
    - The respect of the principles Of transparency And traceability, second criteria based on motivations Of technical order , economic and/or strategic;
    - there sharing Of a approach uniform in order at the prevention of the crimes of which to the Legislative Decree no. 231/2001 [33] ;
    - a specific one clause decisive That rules The case Of commission, from part from the counterpart, of relevant facts pursuant to Legislative Decree no. 231/2001 or violation of the established rules from the Code Business ethics .

3.3 MANAGEMENT OF THE SERVICES

Activities related to the management of orders, contracts/agreements/conventions stipulated such as the execution of activities/provision of the service And the activity Of monitoring And check on the same.

Responsible Of process

- *Director Commercial*

[32] With the approval they certify that they have verified the appropriateness, also in terms of economic impact of the offer/contract, and the adherence from the conditions commercial to How much expected from goals corporate And from policies internal.

[33] Also through there subscription, from part of the *Partners* , Of a declaration Of knowledge And sharing of the contents of the Code Ethical And of the Model 231 from the Society.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- *Director Technician*
- *Responsible Center Direct*

Activity sensitive

- Management of the reports commercial with the Clients
- Management of the contract/order and disbursement of the service
- Monitoring And check from the performance provided

Protocols Of check specific

Without prejudice to the above general principles and prohibitions, the Society ensures that all the activity of management of the *Lines Of service* are conducted in a correct, transparent and traceable manner and in good faith, in compliance with the regulations in force, Also internal, applicable And of the principles expressed in the Code Ethical And In the this document.

In particular, within the process under examination, the relevant Functions, each for the aspects of their competence, ensure:

- that the Customer/Purchaser database is accessible - to make any changes or additions and eliminations of the data identifiers - Alone to staff internal authorized [34];
- that service requests, subject to formal communication by the Client/Customer, are taken into account in load from the staff supervisor second mode documented;
- that the identification of resources (manpower, consumables, spare parts) necessary for the provision of the service is documented and carried out on the base Of criteria pre-established;
- that all assistance operations are carried out by company technical personnel (employee/collaborator) specifically format, second mode Of intervention traced and documented;
- there regular execution of the orders/contracts/agreements/conventions, In the respect from the contractual conditions in to be;
- there traceability, Also through the use Of applications dedicated:
    - of the requests for service, of the services interested parties, of the staff employed, of the material and of the parts Of replacement possibly used;
    - of the formal approval by the Client/Customer of the cost estimate and the related changes;
    - of the administrative-accounting documentation relating to the management of the service request (*i.e.* declaration Of left, transfer of the credit, module Of charge franchise, recovery module VAT, etc.) second How much expected from agreements contractual And from procedures internal;
    - also taking into account the type of Client/Customer [35] , the administrative documentation relating to the identification of the vehicle being serviced and its holder/owner (*i.e.* vehicle registration document, identification documents, documentation customs And Of registration in Italy For vehicles Of foreign origin where applicable, etc.);

[34] Through the assignment Of credentials univocal Of access to the system management adopted from the Society, That guarantee the correct identification of the operator, the traceability of each insertion/deletion or modification activity and the storage of the related information (*i.e.* registration and storage of *logs*).

[35] In particular, In the case of subjects private individuals Not contracted.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- of the order Of processing And from the invoice issued;
- of the movements Of warehouse of the material And from the parts Of replacement possibly used;

- there verify And The monitoring of the state Of progress from the request Of service and in order to the correct execution of the activities performed, also in order to detect any delays, anomalies, critical issues;
- the timely management of any delays, anomalies, critical issues and significant deviations found with respect to to How much planned, For the adoption Of appropriate actions corrective measures;
- there registration of the *feedback* received at the outcome of the provision of the service;
- The *reporting* periodic, quantity And qualitative, from the requests Of service processed And of the relative outcome, object Of communication to the *Director Commercial* and/or to the *Director General* ;
- there registration In the system corporate Of all there documentation inherent at the management of the contract/order, together with the reference contract/order.

3.4 BILLING AND REPORTING

Activity pre-order to the process Of billing And reporting from the Society towards the Customers/Clients.

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*
- *Functions competent/interested*

Activities sensitive

- Verify from the documentation And from the performance
- Emission from the invoice
- Reporting from the performance

Protocols Of check specific

Stop staying the above mentioned principles generals And prohibitions, there Society ensures That the activity Of billing and reporting towards the Customers/Clients, in the context of the contracts, agreements And conventions in to be, as well as the activities Of preparation of the relative documentation, whether turning points with adequate diligence and professionalism, in a correct, transparent, traceable and good faith manner, in compliance with the legislation, including internal legislation, applicable and the principles expressed In the Code Ethical and in this document, in a way to produce and communicate clear, accurate, complete and truthful data and information, in compliance with formal agreements applicable.

In particular, the Functions competent in relation to the specific *Service Lines* of the Company, also in collaboration with there Function *Administration, Finance, Check And Purchases* , ensure:

- the collection of administrative, accounting and fiscal documentation required for the complete management of the service And Of that further certifying the disbursement of the services, with The approval For the start from the phase of billing to the Customer/Purchaser [36] ;
- correctness, completeness and truthfulness of the information collected and transferred, including through information systems dedicated and/or communications formal towards The Customer/Purchaser;

[36] THE data identifiers of the Customers/Clients from the Society I am managed through a specific one personal data, which can

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

log in Only expressly authorized personnel are allowed. Separation between the person responsible for managing the registry is guaranteed. The person in charge from the activity of billing and The person in charge from the activity Of monitoring of receipts.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the activation of the process Of billing towards the Customers/Clients on the base from the information collected and/or present on dedicated information systems, in accordance with the existing contractual conditions, ensuring the effectiveness And there correctness from the supply/performance, In the respect of the requirements formalized;
- there verify That the data (personal data) And services provided) reported in invoice correspond to order and/or contract/agreement/convention in to be And to How much actually disbursed;
- a punctual And complete reporting from the activity turning points in phase Of management of the service (costs, type of intervention, documentation of reference) towards the Client/Customer, in agreement under the contractual conditions, Also possibly For the intermediary dedicated information systems, through which I am documented the activity actually turns, acts to guarantee the use to the alone authorized users, the traceability of all insertion, modification and deletion operations, the availability from the information contained;
- the archiving Of all there documentation relative to the service disbursed, comprehensive Of billing and reporting from the activity.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4. LOGISTICS AND WAREHOUSES

4.1 MANAGEMENT FROM THE ACTIVITY OF LOGISTICS AND OF THE WAREHOUSES

Description

These are the activities through which logistics and warehousing operations are managed. in stock of the material (products And parts Of replacement).

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, c. 2 n. 1, cp)	Production Of documentation or information false to advantage or in the interest Of Lever Touch as well as to harm Of a entity public, national or European (to example in phase Of import of the products).
Fraud informatics in harm of the State or Of other entity public (art. 640 *third* cp)	Alteration, in any way, of the operation Of a system computer scientist or telematic of the PA/other public body or access without right and with any data/information or *software modality* , contained in the public computer or telematic system, procuring an unfair profit for there Society with harm of the State/entity public/Union European.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Damage Of information, data And programs public IT professionals or Of interest public (art. 635 *third* cp) or systems computer scientists or telematics Of public interest (art. 635 *quinquies* cp)	Commission of an act aimed at altering public information, data or computer programs, or in any case Of public interest, in the context of the fulfillments customs Of import/export. Destruction, damage or other conduct that renders, in whole or in part, unusable computer systems or telematics Of public interest, or such from to hinder it seriously The operation, through there destruction, deterioration, cancellation, alteration or suppression Of information, data or programs computer scientists that is to say They introduction or transmission In the system, in relation to the fulfillments customs Of import/export.
Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Preparation and/or use of false documentation having evidentiary value through a computer system or telematic.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Competition with operators cheap Not reliable, to risk organized crime.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption (artt. 318 And ss. cp)	Corruption Of a public official or Of a person in charge Of public service, Italian or foreigner, through the offer or promise Of money or other utilities (for example subtracted from the warehouse of the Society) to end to obtain a advantage For there Society.
Induction undue to give or promise utility (art. 319 *fourth* cp)	Induction Of a employee from the Society, in position apical or subordinate, from part Of a public entity to give or to unduly promise money or other utility, behind there prospect, by the same, Of a advantage For there Society.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Giving of money or other utility Not due For a illicit mediation Of a third "intermediary" towards a public official or a person in charge of a public service, time to obtain a advantage or a favor For there Society (as in the activity Of import/export).
Crimes against the industry And The trade - Art. 25 *bis* .1 Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Fraud against the industries national (art. 514 cp) Fraud in the exercise of the trade (art. 515 cp) Sale of the industrial products with signs mendacious (art. 517 cp) Manufacturing And trade Of goods manufactured usurping titles owned industrial (art. 517 *ter* , comma 2, cp)	Sale or mass in circulation of products industrial, with names, brands or counterfeit or altered distinctive signs or such from to induce in deceit The buyer on the origin, origin or quality of the product. Production or use Of materials made usurping a title Of property industrial.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement at the corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Giving or promise Of money or Of other utility to a counterpart private to the end Of to obtain unduly favors For there Society (to example in the context from the activity Of import/export).
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit as well as Of self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter.* 1 cp)	Establishment Of reports with counterparts Not reliable, to risk Of recycling. Buy, receive, transfer, to employ in activity corporate goods Of origin illicit.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Import, export, trade, transfer, transit, transport goods in violation of a prohibition, of an obligation or a restriction imposed by a restrictive measure of the European Union or from provisions of national law implementing a restrictive measure of the European Union (for example, towards countries, subjects, entities sanctioned from the European Union, also through triangulations and intermediations aimed at to mask The recipient final).
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of the obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the Union European, to omit provide administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or existing economic resources in the territory of the State to which they belong to people, entities or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Violation from the conditions of the authorization to carry out activity (art. 275 *quarter* cp)	To carry out operations or lend services or Anyway carry out activities in discrepancy from obligations prescribed in the authorization issued by the competent Authority, when such authorization is required by a measure restrictive of the Union European.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Imports/exports of products fictitious (Why, in whole or in part, never occurred or occurred for amounts other than those declared) and use of the related accounting documentation in periodic declarations.
Smuggling - Art. 25 *sexiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes Of smuggling (art. 78 And ss. All. 1 Legislative Decree n. 141/2024)	Subtraction of thank you foreign of provenance non-EU citizen to the system of check customs And, therefore, to the collection of border duties due by law, in the movement by land, by sea or by air (also in competition with The commander/captain of the half), that is to say omitting Of present the declaration customs. Yes they do go out to anyone title from the territory customs thank you unions omitting Of present there declaration to the Authority customs. Declare a value inferior respect to that real, For reduce the amount of the duties customs due or, in any case, make a statement on quality, origin, value of goods or other necessary element

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
	for the application of the tariff and for the settlement of border duties owed in an inappropriate manner to How much confirmed. In the temporary export operations and in special use regimes or of improvement, for the purpose Of to subtract the thank you to the payment Of rights customs That they would be due, the Yes submits to manipulations artificial that is to say Yes they use others means fraudulent. Give, in All or in part, to thank you foreign imported in franchise And with reduction of rights Of border, a destination od a use different from that For The Which it was granted there franchise or there reduction.

Responsible Of process

- *Responsible Center Direct*
- *Director Technician*
- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*

Activity sensitive

- Management from the activity Of import and export
- Management of the warehouses

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch ensures:

- there compliance to the regulations international, community, national in force, Of all the activity of import and export products [37] ;
- the correct fulfillment of the regulatory obligations foreseen in relation to the carrying out of operations with foreign countries (operations intra-community, imports, exports), in order to identify the exact duty treatment of the same and to ascertain the possible need for licenses/authorizations or the existence Of restrictions to the operation, as well as The correct acquittal from the prescriptions expected on the subject;
- That the reports entertained with subjects public [38] Yes inspire to the principles Of transparency, honesty and correctness, or the principles and values of the *Code Business ethics* , as well as obligations and prohibitions as intended And defined in the section Of Part Special of the *Model* relative to the reports with there Public Administration;
- the identification of the subjects responsible for having relations with the customs authorities as well as the definition of roles and responsibilities in relation to the management of import and export operations and the resulting warehouse activities, also with reference to qualified third parties to whom they may be contractually entrusted, as well as the provision of specific control activities (hierarchical controls and *audits* on the activity Of third parties);
- in the presence of risk and/or anomaly indicators with reference to the existence of imposed obligations or restrictions from the regulations European [39] respect to counterpart, goods/services and/or village Of destination, activity

[37] Also by means there verify Of possible restrictions of the Union European on goods, intermediaries logistics And destination final.

[38] In particular: offices customs, ministerial And Agency from the Come in.

[39] For example, complex corporate structures, recent or frequent changes in ownership or management, requests for payments to current accounts at credit institutions in risky countries, offers of premium or very early payment, transit through logistics hubs, etc. In any case, the indicators that a transaction could lead to a possible violation of the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Of two diligence/screening strengthened from carry out periodically during there management of the relationship and specific process authorizations;

- the adoption of adequate blocking measures and the consequent actions prescribed by applicable legislation [40] , in case Of presence or supervention in course Of relationship Of sanctions or other restrictive measures to load Of a from the parts involved in the operation;
- communications to the Authority competent from part from the Function designated, where prescribed from the legislation on restrictive measures of the European Union, of the information of which we have become aware in the course of the activity, concerning funds or existing economic resources in the territory of the State That they belong to people, entity or organisms or groups designated or from these possessed or detained or controlled;
- the archiving of relevant documentation, in order to ensure the identification and reconstruction of the processes to support from the communications/statements expected.

Protocols Of check specific

The competent functions of the Company, each for the relevant aspects, and where necessary with the support of consultants external, ensure:

- that the operators and forwarders responsible for supporting the Company in managing import activities, export And, where expected, of the related fulfillments customs:
  - are adequately selected from among individuals with proven experience and having suitable technical-professional, honorable, legal/ *compliance* , and financial-economic solidity requirements;
  - have reports regulated with Lever Touch through specific agreements contractual [41] ;
- there collection And there verify about there completeness And correctness from the documentation from transmit to the competent Authorities, subject to authorization from the *Authorized Parties* , also through the operator/forwarder appointed;
- the execution of controls on the correctness of the classification of goods, on the origin of the imported goods and on the correspondence of the goods with respect to (i) what is indicated in the contracts/orders and in the others documents companions And (ii) to How much indicated in the statements customs;
- That the operations Of entrance, exit And movement from the goods from warehouses Lever Touch and/or of subjects third parties which there Society Yes entrusts [42] are managed, Also through The support technician Of computerized tools , ensuring the traceability of logistics flows and the recording of transport documentation;
- that the warehouse products are identified with a unique code, documented in the appropriate registers warehouse [43] And stored in areas dedicated or with mode That they allow a ready identification of the

restrictive measures of the European Union are preliminarily defined by internal legislation, including Group legislation, and are subject to identification, monitoring And report from part Of all the Functions involved.

[40] Where required from regulations applicable, Also informing the Authority competent in accordance with to the obligations legal in force.

[41] Which include the agreed compensation, the details of the services to be provided, the power of representation (direct or indirect) recognized in the interest of the Company before the competent public authorities (i.e. customs offices), the commitment to ensure the best standard Of safety in the operations entrusted, the obligation Of report promptly at the Society every anomaly and/or critical issues in phase Of execution of the contract as well as Everything is fine Done That may to engrave in manner relevant on the own capacity Of to execute the activity entrusted contractually in compliance at the regulations in force, the obligation to undergo to periodicals *audit* of the Society, clauses Of resolution For possible violations That may expose Lever Touch, is pure to title Of competition, to hypothesise Of responsibility to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001

[42] Included The warehouse central at there branch Spanish And the warehouses at the *Partner* .

[43] Periodic checks are planned, including random checks, to ensure that the identification codes of the products received

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

correspond to what is reported in the documentation.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

type Of material and a clear and univocal separation (physics or logic) Between products community and non-EU citizens, to the end Of avoid it the use improper that is to say operations in absence from the appropriate authorizations;

- carrying out periodic physical inventory checks in order to verify the correspondence from the amount accountant Of warehouse with there amount physics effective in stock, as well as the correspondence between invoices, transport documents and the presence in the warehouse or movements Of warehouse;
- the adoption of adequate technical and organizational measures aimed at guaranteeing the safety of goods and preventing the access to the premises Of deposit to subjects Not authorized.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

5. CYCLE PASSIVE

5.1 ACQUISITIONS AND SUPPLIES

Description

Yes deals with from the activity pre-order to the process Of supply Of products *core* , as well as Of goods, services, procurement And consultancy Of Lever Touch.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Embezzlement Of public grants (art. 316 *bi* s cp)	Distraction of disbursements public, lawfully obtained, from the end which they are intended in phase of contract management (*ie* . For the purchase Of goods, services, jobs or supplies misshapen respect to those expected in phase of delivery).
Fraud in harm of the State or Of other body Public or of the Union European (art. 640, comma 2, n. 1, cp)	Fraudulent conduct aimed at misleading the public client in order to obtain an advantage undue.
Fraud aggravated For the achievement Of disbursements public (art. 640 *bis* cp)	Behaviors fraudulent finalized upon obtaining Of major disbursements public through the manifestation of needs superiors to the actual ones (*ie* simulating, even just partially, the purchase Of materials, goods or services).
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Competition with operators cheap Not reliable, to risk organized crime.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption (artt. 318 And ss. And 322 *bis* cp) And Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Selection Of a operator connected or reported, directly or indirectly, from a public official, Also foreigner. Purchases or consultancy for amounts higher than the actual ones, instrumentals to the creation of supplies (*i.e.* "slush funds") to be used for corrupt purposes of public or private entities profitable in mediation illicit through a intermediary.
Induction undue to give or promise utility (art. 319 *fourth* cp)	Induction Of a subject referable to Lever Touch, from part Of a official public, to give or unduly promise money or other benefits, following the suggestion, by the same, of an undue payment advantage.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Conferral Of assignments to connected economic operators or welcome to counterparts commercial Of private nature , to the end Of obtain improper advantages. Acquisitions or consultancy For amounts superiors to those effective instrumentals at the creation Of supplies (*ie* "funds blacks") from to employ to corrupt purposes .
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Use of altered purchases or invoices (*i.e.* for services not performed) in order to alter the accounting data.
Crimes against there personality individual - Art. 25 *quinquies* Legislative Decree n. 231/2001	
Intermediation illicit and exploitation of the Work (art. 603 *bis* cp)	Competition with economic operators in the case in which they carried out his own activities (*ie* For processing of products, control and maintenance of company machinery, etc.) by exploiting manpower with profiteering of the state Of need of the workers.
Exploitation from the victim of reduction in slavery or Of deals with (art. 601.1 cp)	Exploitation of the performance of human resources who are victims of reduction or maintenance in slavery or servitude, or of human trafficking, in the context of of relationships with third party suppliers, in the case of which the Company makes use of a supplier, contractor, subcontractor, cooperative for the performance of business activities or other subject third that you employ manpower of which Yes he knows it state of victims of the aforementioned crimes Of which to the articles 600 And 601 cp, drawing utility from relative performance.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter.* 1 cp)	Purchase, reception, concealment Of materials Of origin illicit Of origin illicit, that eventually they could to be Then sold to third parties hiding it there nature criminal. Substitution or transfer of money, goods or other benefits of illicit origin or carrying out transactions in relation to they in way from to hinder the identification from the They origin illicit. Re-employment in economic or financial activities of money, goods or other utilities of one's own or of third parties with which the Society has a relationship commercial, Of origin illicit. Competition with operators cheap Not reliable to risk recycling or of the third parties with which there Society has a relationship commercial.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies* .1 Legislative Decree n. 231/2001	
Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Purchase Of goods, services or jobs Not necessary or Of entity altered, instrumentals to the fraudulent transfer of assets or facilitation of the crime of receiving stolen goods/money laundering.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Entertain operations economic or commercial that is to say put to disposition funds or economic resources to persons, entities, organizations or groups designated, in violation of a ban, of an obligation or of a restriction imposed by a restrictive measure of the European Union or from provisions of national law that they implement a measure restrictive of the Union European.
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of the obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the European Union, to omit provide administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State that they belong to people, entities or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes in matter Of violation of the right by the author - Art. 25 *novies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes in matter Of violation of the right by the author (Law 22 April 1941, n. 633)	Purchase of material in violation of industrial/intellectual property laws (*i.e.* programs or *software* registered).
Use Of citizens Of villages third parties The which stay And irregular - Art. 25 *duodecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Use Of citizens Of villages third parties The whose stay And irregular (art. 22, comma 12 *bis* , Legislative Decree n. 286/1998)	foreign workers in our country in absence Of regular permit Of stay, resorting the aggravating factors Of law.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Acquisitions Of jobs, services And supplies That I am fictitious objectively (Why, in All or in part, never happened or happened For amounts superiors to those effective) that is to say subjectively (Why with counterparties fictitious).
Emission Of invoices or others documents for operations non-existent (art. 8 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 79 Legislative Decree n. 74/2000)	Competing with the supplier in receiving fictitious invoices or other documents for non-existent operations for the purpose allow him the escape from the taxes on income or on the value added.
Smuggling – Art. 25 *sexiesdecies* D. Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes Of smuggling (art. 78 And ss. All. 1 D. Legislative Decree n. 141/2024)	Subtraction Of thank you foreign (*ie* of non-EU origin) customs control system, established For the assessment And there collection of the rights customs.

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Qualification And monitoring of the suppliers

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Predisposition And approval from the requests Of purchase
- Identification And selection of the suppliers
- Assessment from the offers And negotiation
- Management of the contract/order Of purchase
- Verify from the performance and emission of the approval to the payment

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch reiterates there scrupulous observance from the Law [44] And of the principles and rules of conduct established in the *Code Ethical* corporate and, in particular:

- prohibits to those That they operate in name And For I count from the Society Of realize activity, directly, indirectly or through an intermediary, in any form, which have the effect of committing an unlawful act conditioning Of subjects third parties Also by nature private And That Not find adequate justification In the relationship contractual in to be or in relation to the type Of assignment from carry out. Therefore, no And allowed give or promise money, gifts, favors or compensation, under any form, nor exercise illicit pressures, referents Of entities third parties, public or private, Also foreigners, or to They acquaintances, relatives or cohabitants, at the scope Of influence it independence Of judgment;
- prohibits activating consultancy without guaranteeing its congruence, adequacy and documentability and without there being effective And objectives needs from the Society; in no case, The conferral Of a assignment of collaboration/consultancy that is to say there selection of the third can to be motivated or conditioning from any one advantage improper That may receive there Society;
- requires Of ensure transparency, objectivity and traceability in the selection of suppliers (of materials, goods, services, consultancy And contracts) Of which Yes makes use of in the exercise from the own activity.

There Society ensures:

- that the acquisition of consultancy, services and supplies of materials and other goods takes place in compliance with the principles Of effectiveness, efficiency and economy, beyond That of the principles Of free competition, non -discrimination, parity Of treatment, on the base of criteria verifiable tied to the needs management And of *business* ;
- That the needs Of purchase are formalized And subjected to approval from part of the *Titled Subjects* ;
- That The process Of *procurement* guarantee, held I count from the structure organizational in to be, an adequate segregation of functions between the subject which manifests the need, the subject which follows the awarding/negotiation and contracting process, the entity that approves the spending commitment And The subject That Yes occupies of the check of the execution contractual;
- That is date execution to the sun supplies withholdings congruent respect to the values Of market and to the actual needs from the Society;
- That the reports with the his suppliers are tracks through OdA (orders Of purchase) and/or written contracts/ agreements 45 ;

[44] In particular, to protection of the instruments or signs Of authentication, certification or recognition, to protection of the industry And of trade, of the right by the author as well as to protection of the rights humans, of the workers And of the environment. They are in Everything is fine case prohibited, since completely alien to the spirit of the Company, behaviors that may constitute or be connected to fraud (even to the detriment of the State, another entity public or of the Union European), to association to commit crimes, to money laundering, the use of money, goods or utilities origin illicit that is to say to self-

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

laundering.

[45] Also *former post* where, For urgency or need of the service, are occurred agreements minutes.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- that supplies are not carried out in absence of a formal agreement between the parties (OdA and/or written contracts/agreements/conventions), except cases Of early execution duly motivated approved from *Subjects Titled* ;
- that access to the personal/identification data of economic operators (*i.e.* Company name, VAT number, Code Tax, bank details), in creation, modification and cancellation, both allowed to the subjects only authorized;
- there presence, in the context of the orders/contracts with the suppliers, For How much applicable [46] , Of specific clauses Of resolution And safeguard with reference:
    - non-compliance or violation of the *Code Ethics* and applicable provisions of the *Model* adopted by Lever Touch;
    - to the failure respect, for The staff employed in the service provided to Lever's favor Touch, of all the measures expected to protection from the personality individual And of the worker, in matter of safety And Health on the Work, regularity contributory And procurement Of labor;
    - to the missed respect from the regulations applicable in matter Of protection environmental;
    - to the missed respect of the legislation on the matter of measures restrictive Union European, including within its own supply chain, subcontractors, collaborators and third parties involved in the execution of the contract;
    - to the missed respect from the regulations applicable in matter Of protection of the data personal (*privacy*);
    - to the use Of workers Not in rule with there regulations in matter Of permit Of stay;
    - to the obligation Of communicate promptly variations/modifications of the data, information and documents provided, Also in the context of the process Of qualification;
    - in contracts for the acquisition of products protected by intellectual and industrial property rights, to the certification Of counterparty:
        - to be The legitimate owner of the rights of exploitation economic on trademarks, patents, distinctive signs , designs or models subject to transfer or in any case to have obtained from the legitimate owners the authorization at the They concession in use to third parties;
        - that trademarks, patents, distinctive signs, designs or models subject to transfer or concession in use Not violin any right Of property industrial in boss to third parties;
        - regarding the commitment to indemnify and hold the Company harmless from any damage or prejudice for effect from the Not truthfulness, inaccuracy or incompleteness Of such declaration;
- that the conditions Of applicable payment are those provided for by provisions or rules internal and that any derogation is previously submitted to the *Authorized Parties for approval* ;
- the use in contracts of *standard templates* and general supply conditions approved by the *Entitled Entities* [47] .

Protocols Of check specific

Qualification of the suppliers

[46] In function from the typology Of supply.

[47] Possible exceptions they must to be motivated And authorized come on *Subjects Titled* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

There Society ensures That The acquisitions Of goods And services, as well as The appeal to contracts 48 And consultancy, are carried out only by qualified suppliers, also in compliance, where applicable, with internal regulations.

To this end, the *Administration, Finance, Control and Purchasing* , in collaboration with the other competent Functions of Lever Touch [49] , defines the requirements for the qualification of suppliers, the methods with which these requirements they must to be verified And there periodicity from the checks.

In particular, in phase Of qualification of the supplier, there Society Yes commits to check, in way track and documented, there subsistence of the requirements That, Also in function from the typology Of purchase And of the related imports i [50] , [51] are relevant :

- at the professionalism and experience of the supplier;
- at the legality, honorability And reliability moral, Also with reference to the absence Of measures restrictive Union European [52] ;
- at the solidity technical-organizational and economic- financial;
- at the compliance technical-regulatory Also in matter Of quality, safety And environment [53] .

There subsistence, in boss to the supplier That Yes he means qualify, Of everyone the requirements mandatory constitutes a necessary condition to the ends of the establishment/continuation of the relationship with the same, except for occasional expenses, of very small amount or of extreme urgency for which the Company, through the Functions competent, yes reserve of proceed with purchasing also through suppliers rated as suitable time for time.

If, during the management of the relationship with the supplier, also during the periodic re-evaluation and *performance* evaluation , should the cessation of the activity be found, or should any of the mandatory requirements for admissibility in the Company's supplier list be no longer met, or should non-conformities or contractual violations, inefficiencies and/or critical issues that cannot be remedied occur, the appropriate actions to be undertaken are shared with the competent Functions and/or *the Subjects Titled* by Lever Touch.

Acquisitions Of goods, services, consultancy, Also specialist And contracts

[48] Or the contracts with the which companies external they assume, with organization of the means necessary And with management to own risk, the fulfillment Of a work and/or service in favor Of Lever Touch towards a equivalent in money.

[49] In particular, as from rules internal, Of concert with: - *Direction General* For the consultancy (legal/fiscal); - Function *ICT* for Hardware, Software And Services computer scientists.

[50] Also as established from rules internal.

[51] To example, consulting the lists Of reference (*i.e. blacklist* , *EU Sanctions Map* for the measures restrictive of the Union European, list of foreign countries at high risk of terrorism, corruption, etc.) and/or through the request for documentation (e.g. company registration certificate/data of the subject; copy of the latest approved balance sheet/data indicative of the activity turning point from the subject And of the beneficial owner) and/or the acquisition of information (*i.e.* through Cerved and others *Data Base*) and/or the signing of a self-declaration certifying compliance with the contribution, tax, social security and insurance regulations (or the acquisition of the relevant documentation: Durc, Durf, other certification of regularity fiscal), the absence of measures restrictive of the Union European and of convictions to burden of the institution (and of the controlling entities, directly And indirectly) or its apical for crimes of the kind Of those provided for by the Legislative Decree no. 231/2001 as well as in the matter of Anti-mafia certification, verification of the ownership of the legal/operational headquarters of the third party to States Not sanctioned from the European Union And not included in the "Black List" (List of the Villages fiscally non-cooperative or to preferential tax regimes), also according to the indications of national and/or supranational bodies operating in the anti-money laundering and fight against to the terrorism.

[52] They are transmitted to the competent authorities by the designated Function, where required by a restrictive measure of the European Union or by a provision by national law implementing a restrictive measure of the European Union, the information that you have learned in the course of your business regarding funds or resources economic entities present in the territory of the State which belong to people, entity or organisms or groups designated or I am from these possessed or inmates or check.

[53] Suppliers they must Also ensure product compliance with applicable legislation of ozone-depleting substances and gas to effect

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

greenhouse.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The procedure of trust, from activate prior Request for Purchase (RdA) approved from the competent functions , in function from the category Of purchase And of the amount estimated [54], provides:

- The involvement Of more operators qualified to which to request the offer;
- there possibility Of to resort to trust direct Alone within limits Of amount predefined or after appropriate motivation [55];
- The involvement Of more subjects interiors in phase Of assessment of the offer And there traceability of the reasons underlying at the choice done.

Possible trusts direct they must to be promptly press releases from the Function applicant to the *Director General* and to *Administration, Finance, Check And Acquisitions* for the activity of competence. The selection of the supplier he comes carried out on the base of the following parameters:

- conditions economic;
- aspects technicians And Of quality;
- The possession Of requirements preferential, evaluated in phase Of qualification;
- other binding and in any case relevant elements (*i.e.* delivery times, experience gained in the field, previous experience reports with there Society, aspects in matter Of safety And environment).

In case of urgent purchases [56], the relevant Function, in agreement with *Administration, Finance, Check and Purchases,* each For How much Of competence, ensures The timely processing from the request of purchase, accompanied from appropriate communication That no justify The character Of urgency, as well as the selection from the procedure Of trust withholding tax more appropriate in consideration of the risks highlighted (*ie* trust direct or involvement Of alone two operators).

Check from the supply/performance

Upon receiving the ordered goods, the Head of the Function concerned [57] proceeds with the compliance check of the goods delivered with How much indicated In the document Of transport And with How much provided for in the order/contract Of reference.

In case Of services/works, The Responsible from the Function interested And held to to check the effectiveness And the regularity from the performance, ascertaining The respect of the terms contractual applicable [58].

If the aforementioned controls give outcome negative, I am activated the Responsible functions for the resolution of the non compliance detected, Also to the ends from the correct management from the results accountants.

Administration, Finance, Control and Purchasing Function is expected to plan and implement Of periodicals checks physical Of inventory Of warehouse, Also to the end Of guarantee there

[54] Also as established from rules internal.

[55] For example, extreme specialization, peculiarity of the requested good/service, fiduciary nature of the relationship or strategic nature of the service.

[56] I am such The acquisitions That they arise from needs Not predictable, Not scheduled, Not procrastinable, having significant impacts on *business* or on the conservation of heritage building, which can carry the risk of serious injuries to workers Of Lever Touch (or Of subjects exteriors under The his scope Of responsibility), that is to say The risk Of emergencies environmental, or tied to legal aspects .

[57] Function corporate in charge at the verify Of happened correct performance/supply In the respect of the requirements agreed upon within the scope of the order/contract.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[58] Also with reference to expenses “lives” (*ie* For activity Of away trip, food And accommodation), for the which must to be verified The respect for the limits And from the typologies defined from rules internal communicated preliminarily to the supplier.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

correspondence between the accounting results, the invoices, the Documents of Transport and stocks/movements of warehouse [59], as well as Of individuate the thank you from to allocate to alienation or at the disposal.

5.2 MANAGEMENT REAL ESTATE

Description

Yes deals with from the activity through the which I am managed the contracts And the maintenance of the goods real estate (*ie* offices, headquarters, branches).

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud aggravated to the damage of the State, of other entity public or of the European Union (art. 640, comma 2 n. 1, cp)	Implementation of pipelines suitable to mislead the other party publish to end to obtain advantageous conditions in the negotiation.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Establishment Of reports with counterparts Not reliable, to risk belonging to mafia associations or criminals.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility And Traffic of influences illicit (artt. 318 And ss. And 346 *bis* cp)	Acquisition or lease of real estate under economic conditions altered, to the end to constitute there "supply" for compensate subjects public in change Of treatments Of favor For there Society.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Passive rental of properties, even at prices higher than the value of the market, which giving illicit to compensate subjects private individuals in change Of treatments Of favor For Lever Touch. Illicit negotiation with private counterpart to the purpose of to do to obtain advantageous conditions for the Company.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter1* cp)	Acquisition or rental under altered economic conditions, for example at a price higher than the real value of the property, in order to let out money from Lever Touch with the aim of hiding it the real origin. Establishment Of reports with counterparts Not reliable, to risk recycling.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - art. 25 *octies* .1 Legislative Decree n. 231/2001	
Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Alienations of simulated real estate or other suitable artifices to subtract such goods to the application of measures of prevention patrimonial or Of smuggling.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	To conclude contracts Of purchase, sale or lease putting to disposition goods real estate or by matching/collecting canons or prices, directly or indirectly, in favor Of people, entity,

[59] Any misalignments between the material stock and the accounting stock that emerge during the inventory checks must be appropriately managed by *Administration, Finance, Control and Purchasing* in collaboration with the relevant Functions and the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

relevant corrections inventories must be documented and registered in accounting subject to authorization from part of the *Subjects Titled* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

	organisms or groups designated, in violation Of prohibitions, obligations or restrictions deriving from from measures restrictive of the Union European or from provisions national Of implementation.
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of an obligation imposed by a European Union restrictive measure or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the European Union, to omit provide administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State which belong to persons, entity or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes against The heritage cultural - art. 25 *septiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Destruction, dispersion, deterioration, defacement, soiling And use illicit Of cultural heritage or landscape (art. 518 *duodecies* cp)	Realization Of activity behaving The damage or deterioration Of a cultural/landscape asset .
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024) Emissions Of invoices or others documents for operations non-existent (art. 8 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 79 All. Legislative Decree n. 173/2024) Subtraction fraudulent upon payment Of taxes (art. 11 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 85 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Accounting for invoices relating to simulated purchases/sales/rentals that occurred at a higher/lower price respect to that actually supported to the end Of declare elements fictitious liabilities/assets . Emission Of invoices to forehead Of sale/lease simulated Of a immovable from the Society, to the end to allow to third parties the escape from the taxes. Simulated disposals of real estate or other artifices capable of preventing the reconstruction of income or volume Of business from the Society.

Responsible Of process

- *Director General*
- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Management of the heritage real estate

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch[60]:

- ensures that every real estate transaction is conducted in compliance with current laws and regulations, prohibiting simulated transactions that involve the fictitious attribution of ownership to third parties or availability *assets* real estate;
- prescribes that commercial relationships with third-party entities of a public or private nature, concerning rights royals And Of enjoyment, there lease or the purchase/sale Of goods real estate from the same, they are conducted in the respect from the rules behavioral expressed In the *Code Ethical* And In the present document in relation to the reports with counterparts Of nature public And private;
- requires that they can maintain the aforementioned relationships, in the name and on behalf of the Company, only the subjects which is state formally awarded assignment in such sense [61] .

Protocols Of check specific

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[60] In the event that external commercial intermediaries/consultants are used, the relevant collaboration or mandate contracts must provide for specifications clauses Of resolution in case Of violation of the principles of the *Code Ethical* And of the *Model* Lever Touch.

[61] With specific power of attorney or disposition organizational For the subjects interiors, that is to say with specific clause In the contract of collaboration or consultancy For The others subjects indicated.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The *General Manager* , in collaboration with the *Administration, Finance, Control and Purchasing Department* as regards Of competence, Also making use of of the support Of consultants external, provides:

- to the analysis of the painting urban-territorial planning and landscape of reference, also for the purpose of to check subsistence Of possible restrictions or constraints Of sort [62] ;
- at the development, in case Of stipula Of contracts/agreements real estate For new real estate, Also for rent, from the checks Of reliability/honorability Of counterpart [63] , if Not is a public entity [64] ;
- to ensure that the negotiation, definition and renewal of economic and contractual conditions take place second criteria goals, retraceable And commensurate to the characteristics And extrinsic/intrinsic functions of the individual good [65] , also based on market values, as well as resorting, if necessary, to case, to opinions technicians exteriors and/or to consultants exteriors qualified .

The conditions economic And contractual established I am object Of approval from part of the *Subjects Titled* from the Society.

The real estate contract is signed by the Lever Touch and the entitled counterparty subjects, in accordance with the powers conferred from the system Of prosecutors And delegations in to be.

The *Director General ,* in collaboration with the Functions competent Lever Touch, Also making use of with the support of external consultants, manages the planning/execution of construction/maintenance interventions on the properties under its jurisdiction, proceeding, where necessary, to the prior request for the required authorisations pursuant to law [66] and operating in accordance with the requirements established by the any measures authorizations issued, also for the purpose of preserve any cultural and landscape assets interested parties from interventions .

[62] Where, to followed of the analysis, exists there need Of obtain titles authorizations from part from the Public Administration Yes must proceed in accordance with the provisions of this document, with reference to the process of *Acquisition Of authorizations, permits, licenses, concessions or similar provisions* .

[63] Also through a self-declaration certifying The respect from the rules contributory, tax, social security And insurance, the absence Of measures restrictive of the Union European And Of convictions to load of the entity (And of the subjects controlling, directly and indirectly) or of the his apical For crimes from the species Of those expected from the Legislative Decree n. 231/2001.

[64] Including the institutions and the company in control public. Where required from the relevant legislation on restrictive measures of the Union European, I am Therefore fulfilled the communications mandatory towards the Authority competent from the information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or resources economic present In the territory of the State that belong to people, entity or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.

[65] In the case in which the operation real estate have to cultural heritage object, any kind edit to the same must be subject to prior authorization from the competent administrative authority.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[66] Also in the field of protection of landscape and cultural heritage, issued by the competent administrative authority (e.g. Superintendency of goods cultural And landscape).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

6. MANAGEMENT OF THE STAFF

6.1 SELECTION AND HIRING OF THE STAFF AND ASSIGNMENTS OF COLLABORATION

Description

Yes deals with Of activity Of research And selection of the staff, to time indeterminate And determined, of collaborators [67], administered And *intern* .

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, comma 2 n. 1, cp)	False declarations regarding the hiring of personnel belonging to protected categories, produced to the Administrations competent (*ie* (INAIL).
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp) Troubled freedom Of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Assumption of the staff instrumental at the collusion or in implementation from the promise done to third parties to condition there phase Of preparation Of a announcement or The regular development Of a competition.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility And Traffic of influences illicit (artt. 318 And ss. And 346 *bis* cp)	Improper or arbitrary/subjective selection of candidates close to or connected to subjects public or their intermediaries, to the end Of obtain a undue advantage For there Society. Payment of wages that are clearly different from company *standards* or market values in favor of Of subjects neighbors or connected at the Public Administration or to They intermediaries.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Selection of candidates, assignment of improper or arbitrary tasks or appointments, as they are instrumental to the exchange Of favors with there crime organized or to the facilitation from the same.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Improper or arbitrary/subjective selection of nearby candidates or connected to counterparties private, to the in order to obtain a undue advantage. Payment of wages that are clearly different from company *standards* or market values in favor of Of subjects neighbors or connected to counterparts private.
False communications social (art. 2621 cc)	Usage Of collaborations For performance Not performed to the end Of alter data accountants.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *third* 1 cp)	Correspondence Of wages obviously misshapen from the *standards* corporate And regulations Of reference, that is, from values Of market, to the end to hide or to reuse money coming from from illegal activity.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Provisions against the illegal immigration (art. 12, comma 1 *bis* , Legislative Decree n. 286/1998)	EU immigration laws and restrictive measures or from the rules national implementing, allowing or making it easier the entrance Of people designated physical , Also through the evasion of the controls od omissions in the checks Of compliance.

[67] In particular, technicians *free spears* employees For the activity Of repair at third parties.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Violation from the measures restrictive Union European (art. 275 *bis* cp)	Establishment Of reports Of Work or Of collaboration with people physical designated or to they attributable, making funds or economic resources available in violation of EU restrictive measures.
Use Of citizens Of villages third parties The which stay And irregular - Art. 25 *duodecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Use Of citizens Of villages third parties The whose stay And irregular (art. 22, comma 12 *bis* , Legislative Decree n. 286/98)	Use Of workers foreigners deprived of the permit Of stay, that is to say The which permit is expired And not renewed in the terms Of law, that is to say revoked or canceled.
Crimes against there freedom individual - Art. 25 *quinquies* Legislative Decree n. 231/2001	
Intermediation illicit and exploitation of the Work (art. 603 *bis* cp)	Negotiation with a or more workers in state Of need, to the end Of to stipulate a contract, Also of administration or other type, with guarantees, protections And remuneration inferior to How much expected come on Collective Agreements Of sector. Recruitment of the staff, direct or through third parties, operating on it the exploitation.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Collaborations that are objectively fictitious because, in whole or in part, they never occurred or occurred for amounts higher than the actual ones, or subjectively fictitious because they were with fictitious counterparties.

Responsible Of process

- *Resources Human And Quality*
- *Director Technician* (technical collaborators)

Activity sensitive

- Definition of the profiles Of potential candidates/collaborators
- Analyses from the nominations And selection of the candidates/collaborators
- Formulation of the offer economic
- Stipulation of the contract Of hiring/of collaboration

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures compliance with the applicable provisions on employment, with particular reference to: at the discipline of the Work minor, at the protection from the categories protected [68] And to immigration of citizens foreigners;
- imposes The prohibition Of:
    - recognize to the employees And to the collaborators compensations That Not find adequate justification in relation to the type Of position/task from carry out And to the values Of market;
    - facilitate or prevent the assumption of subjects in violation from the procedures internal, in way suitable to influence the independence of judgment of Public Administrations or private entities or to to induce sayings subjects to ensure advantages For if, For third parties and/or For there Society;
- adopts internal procedures that guarantee uniformity of behavior of all subjects involved in the processes Of selection And management from the resources Lever Touch, taking inspiration And respecting the principles of transparency, advertising, impartiality And recognition of the merit;

[68] In this regard, compliance with the legal obligations relating to the authorizations for facilitated hiring, in compliance with the control measures established with reference to the *Relations area with there Public Administration* , ensuring, in particular, diligence and professionalism in the preparation of the relevant documentation, in order to provide the competent public

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

bodies with information clear, complete And truthful.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- works to ensure that the acquired resources (employees or collaborators) correspond to the profiles actually necessary to the needs requests, avoiding favoritism And concessions Of Everything is fine kind;
- requires to the staff (employees or collaborators) honesty, loyalty, capacity, professionalism, seriousness, technical preparation and dedication as well as sharing and absolute respect for the principles of conduct established In the *Code Ethical* And In the *Model* adopted;
- is committed to create an environment of work that guarantee conditions compliant with the personal dignity and In the Which the characteristics of the singles Not may give place to discrimination or conditioning [69] ;
- prohibits establishing relationships with individuals suspected of operating within the sphere of criminal associations or groups, or with individuals who are reluctant to provide all the necessary information to the ends Of a transparent knowledge of the They past professional.

Protocols Of check specific

THE Responsible from the Functions applicants:

- During the staff planning phase, they make the resource requirement request to *Resources Human and Quality* by defining, where necessary, the required professional profile (*i.e.* educational qualification, experience, skills, *etc.*);
- during the selection phase, they contribute to the evaluation of resources, expressing an opinion on the skills techniques in possession of the candidates, avoiding favoritism And concessions Of Everything is fine sort *.*

The *Resources Function Human And Quality* , in planning phase, consolidates the requests received to process there forecast of the need Of resources human, object Of next approval from part of *Entitled Subjects/Sole Administrator* . Any unplanned requests, submitted during the year, must to be motivated And subjected to specification approval of *Subjects Titled/Administrator Unique* .

Requests for technical collaborators are defined by the *Technical Director* and submitted for specific approval by *the Authorized Persons/Sole Administrator.*

There Function *Resources Human And Quality* :

- establishes, also in collaboration with there Function applicant, the typology Of relationship Of more suitable job For to cover there position sought after (*ie* time determined, time indeterminate);
- currency, first Of start there phase of *recruitment* finalized personnel external, also in collaboration with The Responsible from the Function applicant, Of to carry out a reconnaissance preliminary of availability Of resources internal adequate to to cover there position wanted.

The *Human Resources and Quality Department* and the *Technical Director,* each within their respective areas of competence, ensure that The process Of selection of the staff or Of collaborators:

- be activated upon traced and motivated request of the requesting Function, in which the need is specified And there knowledge request;
- provides:
  - The comparison Of more subjects candidates suitable respect to the requirements requested, selected as a rule in base at the *screening* of *curriculum life* [70] received ;
  - the involvement of the requesting function and, in general, of personnel with proven experience And competence technique in the matter pertaining to the position working from

[69] ~~In the respect from the protection of the data personal in merit to the information relevant at the ball private And to the o~~pinions Of

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

each.

[70] Possibly Also with The support Of society Of recruiting.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

to cover, for a shared evaluation of the technical-professional and attitudinal skills of the resources examined.

In the course of the *process* Of selection [71] Of staff or Of collaborators I am turning points checks, Also through the acquisition of a self-declaration signed by the candidate, regarding the existence/non-existence Of:

- conflicts Of interest Between Who carries out there selection, or a its phase, And The candidate;
- relationships, direct or indirect, of the candidate with subjects from the Public Administration called to operate in relation to activity For the which there Society has a interest concrete, or doing boss to Employees/Customers/Suppliers/ Commercial *Partners of the Company;*
- measures restrictive of the Union European in the comparisons of the candidate;
- for the Company's Managers, requirements of honorability and reliability (*ie* any convictions in relation to to crimes relevant to the senses of the Legislative Decree 231/2001).

Where is noted, in outcome to said checks, there subsistence Of a or more circumstances above indicate, the Function *Resources Human And Quality* /the *Director Technician* proceeds to a joint examination with the Head of the requesting Function and with the *Director General* in order to evaluate the opportunity to proceed with the stipulation of the contract Of hiring/collaboration.

The *Human Resources and Quality Department* and the *Technical Director,* each within their respective areas of responsibility, ensure that:

- the economic-contractual terms are in line with the *policies* internal, the relevant CCNLs in relation to the typology Of relationship Of Work, to the parameters Of market in relation at the figure interested professional or to the *best practices* Of sector [72];
- The contract Of hiring/collaboration foresees appropriate clauses Of I commit to to join to the principles of the *Code Ethical* and of the *Model* , as well as the commitment to communicate any cases of conflict of interest or incompatibility That they were to occur In the course of the report [73];
- the authorization of hiring/collaboration as well as there subscription of the documents/letters/ formal deeds prior to the hiring and/or collaboration taking place on the part of the *Subjects Titled* ;
- in employment Of collaborators:
    - the disbursement from the performance let it happen in agreement to the goals Of project object Of assignment;
    - the amount from the invoice, where expected, corresponds to the contractual provisions .

In phase Of insertion Of a new resource, at the same, Also through The channel dedicated company, documentation relating to the *Code* is made available *Ethics* , the *Model* , workplace safety, *privacy* and any other documentation and information deemed useful.

In the case Of *staffing* Of foreign staff, regardless of the type of framing or by the type of collaboration, there Function *Resources Human And Quality* And The *Director Technician* they ensure The respect of the applicable legislation, in particular in the field of immigration And, even with support – where necessary – Of consultants of the sector, they supervise And guarantee:

- the correct implementation of the operating procedures defined by the competent bodies (Ministry of the Interior, Offices Immigration, etc.);

[71] At the stage of the final selection interview or, at the latest, in the preliminary stage of hiring the candidate or awarding the position of the assignment to the collaborator.

[72] Possible exceptions they must to be appropriately motivated And authorized from part of the *Subjects Titled* from the Society.

[73] Also with reference to subjugation to measures restrictive of the Union European.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- The check on the presence And on the maintenance of the requirements Of validity of the permit Of stay (expiration, request Of renewal, renewal or revocation) And of the possible anniversary Of measures restrictive measures of the European Union, activating the appropriate actions, should they be found or could be found violations of the above mentioned requirements [74];
- compliance with the relevant territorial legislation (*ie* laws, regulations, acts of the Authorities competent, possible negotiation collective, etc.) for the staff employee abroad with contract local.

In case in which Lever Touch should make use of society external/subjects third parties, which they operate in the name and on behalf from the Society, For the execution from the the aforementioned activity [75] , these they will have to guarantee, through his own organizational structure, the implementation of the above indicated elements of check, formalized also through appropriate agreements contractual [76].

6.2 MANAGEMENT OF THE STAFF, FROM THE ATTENDANCE AND FROM THE AWAY TRIPS

Description

It's about the activities aimed at the personnel management process, presences and of business trips of the staff Of Lever Touch.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp) Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Transfers Not necessary, Not justified, instrumentals at the creation Of supplies (*ie* funds blacks) to be used to purposes corruptive or profitable Of a intermediation illicit. Attribution of compensations from Work employee in front Of performance non-working occurred, or undue assignment of allowances and increases in order to grant an unfair financial advantage to previously identified individuals, connected to or favoured by the Public Administration or to intermediaries from the same.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Transfers Not necessary, Not justified, instrumentals at the creation Of supplies (*ie* funds blacks) to be used to purposes corruptive. Assignment undue Of indemnity And increases to the end Of to attribute a unfair financial advantage to previously identified individuals, favored by or connected to private counterparties.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Alteration of the process Of accounting of the costs of the staff or Of reporting from the expenses incurred for the away trips (missing or incorrect verification of the expenses supported and of the relevant supporting documents) aimed at altering administrative-accounting data.
Crimes against there personality individual - Art. 25 *quinquies* Legislative Decree n. 231/2001	
Intermediation illicit and exploitation of the Work (art. 603 *bis* cp)	Use Of staff in conditions Of exploitation that is to say violation from the regulations in relation to: - working hours, for example through continuation of the performance even beyond as expected from *policy* corporate in matter; - the periods Of rest minimums, Also weekly, expected For Everything is fine job description;

[74] Where The staff foreigner is in Force at Lever Touch in virtue Of a contract Of administration, And object Of verify The correct fulfillment of the aforementioned fulfillments carried out directly from the agency Of administration.

[75] Sin from the recruitment of the candidates (*ie* agency interim or society Of *head hunting*).

[76] Containing appropriate clauses resolution and safeguard, which involve the commitment to comply with the legislation in force and applicable to the Company and, where existing, the CCNL of reference, as well as, in general, of the prohibition of exploitation of workers, to compliance of the *Code Ethical* And of the present *Model* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

	- holidays, for example by not allowing the use of the minimum required periods, as well as mandatory leaves of absence.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering – Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *third* 1 cp)	Payment of wages that are clearly not in line with *standards* of the Company and reference regulations to the end Of to hide or to reuse money coming from from activity illicit.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Altering wages by charging costs that were not actually incurred, in order to be able to record elements passives fictitious and to escape the taxes on income (through the indication, to example, of wages superiors respect to those actually provided; Of hours work superiors to those effective; Of reimbursement And deduction Of expenses in All or in part Not supported).

Responsible Of process

- *Resources Human And Quality*
- *Director Technician*
- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Management of the registry of the staff
- Management from the attendance And from the away trips of the staff
- Processing from the remuneration/ compensation
- Further fulfillments administrative related to the relationship Of Work

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- Yes commits to to respect And to to do to respect to the own employees, Suppliers, collaborators And *Partner* the legislation applicable in matter Of relationship Of Work;
- repudiates any form Of exploitation of the staff And violation of the rights individual And contractual of their own employees And collaborators, as well as Of subjects third parties operating with there same .

Protocols Of check specific

There Society Furthermore:

- manages employee/collaborator records through the use of systems dedicated information , guaranteeing access to the personal/identification data of the staff, in creation, modification and cancellation, to the alone subjects authorized;
- determines the situation regarding the attendance of the staff corporate, also for half of systems of detection (*i.e. badge* stamping and dedicated applications).

In particular, The staff employee Lever Touch And held, Also using The applications dedicated, through the methods and in compliance with the defined deadlines, to constantly update the attendance situation, inserting in way correct And truthful the supporting documents Of presence/absence needed to the squaring periodic.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The competent functions, i.e. the subjects responsible for approving the presence/absence of the staff [77], authorise the presences/absences requests from resources And I am held to to check And approve the data available at system, second the mode And the deadlines expected.

There Function *Resources Human And Quality* , Also with The support Of consultants experts in subject:

- ensures periodic verification of the correct accounting of the presence/absence of dependent personnel;
- verifies that the performance of resources is carried out in accordance with the established contractual conditions, ensuring And ensuring that the schedules Of Work, rest periods, the holidays, permits And the mandatory expectations are consistent with How much expected come on CCNL Of reference And from the regulations applicable.

There Function *Resources Human And Quality* And The *Director Technical* , each For as far as it is within one's competence, even with the support Of consultants experts in matter, ensure:

- that the economic treatment of employees and collaborators occurs through correct application Of rules contractual And provisions Of law, as well as according to a correct management of the treatments social security And tax;
- due controls on data And The amounts useful For there correspondence from the salary/of the compensation [78].

The mandate Of payment from the wages And compensations And authorized from the Function *Administration, Finance, Check And Purchases* based on data provided by *Resources Human And Quality* and *Technical Director* . It is, Furthermore, object Of check the congruence Between the bank transfers carried out to the staff And the pay slips invoices.

The away trips I am at work preliminarily planned by the Functions interested, in relation to the activity of its own competence.

Each one away trip, For there Which must Always to be specified The reason, there duration, there destination And the estimate of the costs to be sustained, in compliance with the predefined spending thresholds, is required by the subjects interested and subjected for approval of the own Responsible.

The resources interested parties I am estates at the correct reporting from the expenses supported For the carrying out of the away trip, In the respect Of voices Of expense refundable And limits Of amount defined from rules internal [79] , through the predisposition - also for The through Of computerized/automated systems dedicated - of a expense report, to which the relevant fiscal receipts must be attached valid, subject to verification and authorization by the Managers.

6.3 DEVELOPMENT AND INCENTIVE FROM THE RESOURCES

Description

Yes deals with from the activity Of assessment And incentive from the resources human Of Lever Touch, to everyone the levels.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	

[77] What absences for holidays, study leave, medical visits, permits *former* Law no. 104/1992, anomalies, late entries/exits in advance, etc.

[78] In the case of temporary staff, *Resources Human And Quality* , also using external consultants, transmits to the temporary employment agency the data And the information useful for processing from the envelopes pay, checking previously there correctness

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

and truthfulness of the supporting documents Of presence/absence inserted to system.

[79] Possible exceptions they must to be subjected to the authorization of the *Subjects Titled* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp) Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Usage Of a system rewarding, encouraging there commission Of crimes corruptive. Erroneous, non-objective model of development and incentives for personnel, instrumental to the concession Of favors to subjects neighbors or connected at the Public Administration or to a intermediary of the same. Attribution Of awards And incentives to the end Of to constitute a supply financial from use to corrupt purposes or profitable in the context Of a intermediation illicit.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Usage Of a system rewarding, encouraging there commissions Of crimes corruptive. Erroneous, Not objective model Of development And incentive of the staff, instrumental to the concession Of favors to subjects neighbors or connected to counterparts Of nature private. Attribution Of awards And incentives to the end Of to constitute a supply financial from use to corrupt purposes.

Responsible Of process

- *Director General*
- *Resources Human And Quality*
- *Director Technician*
- *Responsible Of Activity*

Function sensitive

- Definition of the system Of incentive And reporting from the *performance*
- Assessment of the staff

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- enhances And develops the own resources In the respect Of criteria Of merit And Of transparency, in a functional perspective to growth of the organization and upon reaching of corporate objectives in line with the values, The addresses And The model Of skills from the Society;
- ensures transparency and impartiality in the process of evaluation and professional growth of resources, to all the levels;
- guarantees That the systems Of development from the careers And Of incentive adopted are objective and commensurate to the *performance* individual and/or corporate as well as to the respect of the principles And values corporate.

Protocols Of check specific

The meritocratic and/or incentive policy for the staff of the various company functions, defined on the basis of the indications of the *Administrator Unique* , even with the support of the *Director General* and, for the aspects of competence, of the *Technical Director, of the Administration, Finance, Control and* Functions *Purchases* and *Resources Human And Quality* , it is based on systems Of assessment of the *performances* [80] .

The goals individual defined:

- they must to result suitable to the role, to the market, to the strategies corporate;
- they must to be reachable, that is to say Not extremely ambitious, Also holding in consideration The *trend*
  historical from the performance corporate of the role of belonging;
- they must to be measurable, second criteria pre-established, For How much possible, Of nature objective;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[80] That they can hold in consideration Also systems Of analyses from the positions And of the potential.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- as far as possible, they should not be linked to specific transactions (*i.e. bonus* or prizes linked to the awarding of a specific contract or to the conclusion of specific agreements/contracts).

There Society ensures That:

- are defined And respected the criteria For the identification of the subjects recipients And the parameters Of reference for there assessment from the resources;
- *bonus and reward* measures are in line with *performance* , role and responsibilities, and are realistic And balanced, as well as commensurate to the values interiors/of market;
- The process Of assessment from the *performance* is structured through The involvement Of more subjects. The *Resources Function Human And Quality* :
- guarantees The support to the Responsible Of Function in all the various phases of the process Of assessment of resources under there They responsibility;
- ensures there overall consistency application from the politics meritocratic/of incentive;
- relate to *the Administrator Unique* And to the *Director General* about The interventions That Yes they mean adopt;
- finds there correct processing of the amounts disbursed.

6.4 TRAINING

Description

Yes deals with from the activity Of training of the staff finalized at the awareness raising And at the professional growth within of the organization.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes in matter Of violation of the right by the author - Art. 25 *novies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes in matter Of violation of the law Of author (artt. 171 *ter* , 171 *septies* And 171 *octies* Law n. 633/1941)	Usage Of material For the activity teaching in violation of the right by the author. Illegal reproduction, transmission, diffusion in public, in the context of the activity teaching Of a work of the ingenuity of the other people's rights, or of musical pieces or video without advance payment of the charges due.

Responsible Of process

- *Resources Human And*

Quality Activities sensitive

- Management And definition of the floor training

Protocols Of check specific

In the management of the process in examination, Lever Touch ensures correctness, transparency as well as The respect of the legislation applicable, species in matter Of protection of the right by the author.

In particular, there Function *Resources Human And Quality,* Also with The support from the Functions internal or external subjects competent For matter , supervises And guarantees:

- the application Of appropriate rules Of conduct For there preparation of the material didactic, atte to to ban the duplication beyond the limits Of law And there distribution Of texts protected from the right Of author;
- there citation of the authors of the material That he comes distributed;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- if it was necessary to photocopy, scan, include in a platform *e-learning* protected teaching materials right by the author, the request And obtaining a explicit permission of the author or of Who receives from these the rights;
- there presence, in the contracts stipulated with companies/teachers external, Of specifications clauses related at the protection of the right by the author, That foresee, to title indicative:
    - the authorization, by of the teacher, to the distribution of the materials produced to the students of the course or, more in general, to employees if you want use the teaching materials even at a later time;
    - the obligation on the part of the teacher to use only original materials or in any case which has the right Of authorize Lever Touch at the reproduction;
    - the authorization, from part of the teacher, to modify the texts of the material from these product.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7. ADMINISTRATION, FINANCE AND CHECK

7.1 MANAGEMENT FROM THE ACCOUNTING AND TRAINING OF THE BALANCE SHEET

Description

Yes deals with from the activity Of detection, classification And check Of everyone the facts management having administrative implications , financial and cheap, Also to the ends from the editorial staff of the balance sheet.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp)	Exposure in the balance sheet of facts materials Not truthful instrumental to the creation supplies (i.e. " slush funds") from to employ to purposes corruptive.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Exposure, In the budget, Of facts materials Not truthful that is to say omission Of facts materials relevant there whose communication And tax from the law.
Prevented check (art. 2625 cc)	Impediment od obstacle, by means concealment Of documents or by means others suitable artifices (e.g. falsification of data or documents), at the carrying out activities Of check legally attributed to the members And to the organs social.
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Corruption Of exponents from the society Of revision at the scope Of obtain acts Not due (release/renewal of certifications in absence of the requirements requested, etc.). Exposure in the balance sheet of material facts Not truthful instrumental at the creation supplies (*i.e.* " slush funds") from to employ to purposes corruptive.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Self-laundering (art. 648 *ter1* cp)	False representation in the writings accountants instrumental to the altered/fraudulent periodic declaration relative to the taxes applicable, with reuse Of How much Not declared.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Registration of invoices or others untrue accounting documents or created *ex new* from third parties compliant in favor from the Society, certifying operations non-existent, For to pre-establish costs faces to to tear down the taxable amount And so to escape the taxes on income or on the value added.
Concealment or destruction of documents accountants (art. 10 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 81 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Destruction or concealment of accounting records or documents which must be kept, Yes from Not allow there reconstruction of the income or of the volume Of business and to escape the taxes.
Subtraction fraudulent upon payment Of taxes (art. 11 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 85 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Usage in accounting Of acts related to operations simulate or fraudulent post office in to be to the end Of subtract the goods corporate at the procedure Of collection coercive or Of make it Anyway, in All or in part, ineffective. Use in accounting of fictitious assets or liabilities presented for the purposes of the tax transaction procedure.

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Management from the recordings accountants

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Editorial Staff And approval of the balance sheet Of exercise

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures transparency, truthfulness and traceability in the conduct of accounting-related activities And at the training of the balance sheet In the respect from the regulations, of the principles accountants And of the provisions, Also internal, applicable;
- prescribes to *the Administrator Unique* , at the Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions,*
  as well as to the other Functions interested parties And competent Of ensure:
  - in all activities aimed at training of accounting documents/communications and corporate [81] , the maximum collaboration in providing truthful, correct and complete information on the situation economic, patrimonial And financial from the Company [82] ;
  - the regular functioning of the corporate bodies, ensuring and facilitating every form Of control over management expected from the law, as well as there free And correct training from the will of the organs Of government;
- prohibits, Furthermore, Of:
  - to represent or convey For the processing and the representation in balance sheets, relations or other communications, data fake, incomplete or Anyway Not respondents at the reality, that is to say omit data And information taxes from the law on the situation economic, patrimonial And financial of the Society;
  - to place in to be behaviors That prevent materially, by means the concealment of documents or the use of other fraudulent means, control activities, or which, in any case, appear to be obstacle to the activity Of check or Of revision from part of the subjects to that is deputies.

Protocols Of check specific

In particular, in carrying out the activities aimed at the preparation of accounting and corporate documents and communications , the *Administration Function, Finance, Check And Purchases* , in collaboration or through from the Functions internal competent, Also with The support Of studies Of consultancy accountant:

- guarantees That are defined precise mode afferent to:
  - there management And update of the floor of the accounts;
  - there correct management from the recordings Of accounting general, to the end Of ensure there They timely detection;
  - verification of the completeness and accuracy of the recording and accounting of invoices or of the others documents/facts relevant to the ends accounting/tax;
  - the analysis And there squaring of the sales patrimonial and cheap;
  - there management from the recordings corrective measures (in case Of squares or sales anomalous);
  - there management Of possible writings Of rectification/integration/adjustment;
  - there verify in order at the completeness, accuracy And timeliness from the recordings from the adjustment/integration/closing adjustment entries ;

[81] Between which The balance sheet And The others reports economic-financial Of period.

[82] Ensuring, to the regard, Also there forecast Of activity informative/training of the Responsible from the Functions involved in training And management of the data administrative-accounting.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- ensures That:
    - the writings And recordings accountants are carried out in way from reflect carefully and correctly all the operations from the Society;
    - all costs And expenses, revenues and proceeds, the receipts and The disbursements are represented in accounting in a way punctual, truthful And correct And are appropriately documented, in compliance to the legislation applicable;
    - compliance with civil and tax regulations with reference to the methods and times for recording accounting records, drafting, certifying and maintaining accounting books And of the books social mandatory, as well as to the execution of the fulfillments tax and social security;
    - Everything is fine detection or registration relative to operations Of nature extraordinary is supported from suitable documentation prepared from the Function competent.

To end Of guarantee there traceability of the singles passages of the process Of training of the data, Lever Touch prescribes That there detection from the accounting information also occurs For The through Of systems and computer applications [83] , identifying in the Function *ICT* there responsibility of the process Of verify And maintenance of the same with particular reference at the safeguard And protection of the data And from the information, in compliance with the internal *policies* /procedures issued regarding the protection of company information assets.

There Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* , in collaboration with *ICT* , ensures:

- there definition And delimitation of the systems, modules applications And transactions which the user can be enabled (authorization profiles) in accordance with the principle of *Segregation Of Duty* and with the levels authorizations defined In the system organizational, Of delegations And powers of attorney;
- there verify of the profiles authorizations associates to each user or group Of users, detecting any anomalies in the profiles (in way from avoid preventively accesses Not authorized);
- periodic evidence of users who have made accounting entries and other events of administrative relevance;
- there predisposition Of a *set* Of *reporting* Of check that contains *former post* possible anomalie in transactions carried out with evidence of the user to whom it refers and of the anomaly found with respect to the procedures corporate in to be.

There Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* And estate to request, Furthermore, adequate reassurances to *ICT* [84] , Also through specifications attestations, in order to:

- The correct operation from the infrastructure And from the applications For the acquisition, processing, transmission And representation from the information administrative-accounting;
- there timely identification And resolution Of possible anomalie or malfunctions Of nature technique;
- the existence Of adequate procedures times to guarantee there safeguard And conservation of the corporate information assets (anti-intrusion/ *firewall procedures), as well as the restoration of* system functionality in case Of breakdowns or accidents (procedure backup / *restore* And *disaster recovery*).

To the ends from the predisposition of the balance sheet And of the others documents economic-financial Of period:

[83] The access profiles to the aforementioned systems, reserved for authorised subjects only, guarantee the separation of functions and the coherence of the levels authorizations.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[84] There Function *ICT* will be able to to such end to avail oneself Also of the support Of consultants external.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- The *Administration, Finance, Control and Purchasing Function* is required to provide prior communication to the Managers from the Functions interested/involved of the criteria accountants from adopt [85] , of the calendar closing [86] - That identify the activity from carry out, the responsible And the deadlines pre-established For the transmission of the data administrative-accounting Of relevance - And Of appropriate codes Of conduct to be used in the preparation and communication of such data, including the obligation to communicate information clear, precise, complete And truthful;
- the interested/involved functions ensure, in compliance with the pre-established times and methods, the transmission to the *Administration, Finance, Check And Acquisitions* of the relevant data and information , Also through Of computer systems dedicated, attaching the relevant documentation and to support the evaluations/estimates of the adjustment items, certifying the truthfulness and completeness of the information transferred [87] ;
- And Done obligation general And widespread Of report promptly at the Function *Administration, Finance, Control and Purchasing* any news and information having accounting implications, relating to errors, information distortions od omissions In the context from the predisposition from the communications social;
- there Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* , Also in collaboration with the other competent functions, provides for the reception of data/information receipts, making appropriate checks Of consistency, squares And reconciliation with the data available And the sales accountants [88] ;
- The project Of budget, prepared from *Administration, Finance, Check And Acquisitions* [89] , Also with the support of accounting consultancy firms is subject to validation and approval by the *Administrator Unique* , Also in function of the approval of the *Assembly of the Members* ;
- *Administration, Finance, Check And Acquisitions* ensures a profitable collaboration as well as correctness, transparency and traceability in the management of relationships with the *Board of Statutory Auditors* (and with the *Company Of Revision* , where present) in the context from the activity Of check to they requested from the relevant legislation, with reference, in particular, to the analysis and verification of the draft budget as well as the administrative, accounting and financial information related to it or instrumental to the correct management of the fulfillments accounting/tax from the Company [90] .

There Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* ensures:

- the conservation and archiving, including electronic, in ways that guarantee confidentiality and there protection from non-accesses authorized, of the documentation administrative-accounting, of the writings accountants mandatory, of the mandatory tax records, from the Society, In the respect for the terms regulations applicable;
- periodic verification, at least once a year, of the correspondence of the place of effective conservation of the writings accountants with The place from last press release to the Organs supervisors;

[85] Indicating, in particular, the methods from use For evaluate the voices Of balance sheet object Of esteem, in relation to the criteria of normatively assessed fixed And to the criteria technicians generally accepted.

[86] With regard to the closing date of the accounting periods, of the accounting records, as well as the date of preparation of the Project Of Balance sheet And of the Balance sheet final.

[87] The information is transferred in such a way that they are unequivocal The subject And there Function from which the information itself arrives, there date Of processing, the sources internal or external from which I am routes, as well as the methods And the criteria Of esteem used.

[88] If are found errors or misalignments or are brought variations respect to How much press release from Functions affected/involved, the necessary corrections they must to be shared with the Functions same.

[89] That provides to to attest there completeness, correctness And timeliness of the data, information And facts concerning there society, The respect for the principles Of inherence, competence And documentation from the findings accountants from the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

operations corporate, Of Not to be aware Of other information And data That may have relevance to the ends from the correct and complete representation of the situation economic And patrimonial Of Lever Touch.

[90] In particular, must to be estate trace from the requests receipts as well as from the information And from the documentation provided.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- timely communication to the *Sole Director* of any theft, loss, accidental destruction/damage of administrative-accounting documentation, also for the purpose Of evaluate the possible actions from to undertake.

In the case in which the archiving And conservation, Also electronic/replacement, from the administrative-accounting documentation corporate are entrusted to third parties, the competent internal functions also verify through there forecast Of appropriate clauses contractual, That:

- adequate security measures are adopted to guarantee the confidentiality, integrity, reliability and the availability of the data/information/documents object Of conservation;
- are object Of communication timely possible anomalies, thefts, losses, deterioration or loss Of information/documents;
- come acquitted correctly The obligations contractual.

7.2 MANAGEMENT ACCOUNTS CURRENTS, RECEIPTS AND PAYMENTS

Description
Yes deals with from the activity connected at the management of the accounts currents from the Society And to the operations Of treasury (receipts And payments).

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud to the damage of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, comma 2 n. 1, cp)	Billing improper, Not corresponding to How much expected from agreements contractual, or presentation Of false documentation at the Public Administration.
Embezzlement Of public grants (art. 316 *bis* cp)	Yes they cash in contributions, grants, funding, mortgages facilitated or other disbursements public anyway named, For Then to allocate them at the realization Of a or more purpose different from those expected.
Fraud aggravated For the achievement Of public grants (art. 640 *bis* cp)	Altered billing Of activity For the which And expected the disbursement Of concessions public.
Fraud in the public supplies (art. 356 cp)	Invoicing for services, in whole or in part, which differ from the characteristics agreed upon in the context of relationships contractual with there PA/Clients public.
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp) Troubled freedom of the procedure of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Transactions/operations Of instrumental payment to collusion or in implementation of the promise made to third parties For to condition there phase Of preparation Of a announcement or The regular development Of a race, or rather For to push away The others bidders at the same.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Establishment Of reports assets/liabilities with counterparts Not reliable, to risk crime organized. Participation in illicit activities through the failure to collect payments actually made for the purpose Of facilitate an association criminal. Improper, undue, altered, unsupported by the required certifications, instrumental to strengthening or to the facilitation of a criminal association, even Of die mafioso.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp) Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Omitted billing Of a performance instrumental at the exchange Of favors with subjects public or with subjects to they connected. Usage of money cash for corrupt or remunerative purposes in the context of a mediation unlawful on the part Of a intermediary. Improper, undue, altered payment, not supported by the required certifications, instrumental to the transfer Of utility to subjects neighbors at the Public Administration or at the creation supplies (*ie* "funds blacks") from to employ to purposes corruptive.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Omitted billing Of a performance, instrumental at the exchange Of favors with subjects private. Improper, undue, altered payment, not supported by the required certifications, instrumental to the transfer Of utility to counterparts commercial Of nature private or at the creation Of supplies (*ie* black funds) from to employ to purposes corruptive. Usage Of money cash to purposes corruptive.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Registration Of invoices passive fictitious or altered finalized to the alteration of the data accountants. Omitted billing Of a performance, instrumental at the exchange Of favors with subjects private.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter1* cp)	Billing fictitious or altered to the end Of receive money Of origin illicit to scope recycling. Collection Not due, altered, unmotivated, that is not matching to the related supporting documents, Of money of origin illicit. Establishment of active relationships with non-counterparts reliable, to risk recycling. Use Of money cash to scope recycling. Execution Of operations illicit using the accounts currents from the Society.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies.1* Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud informatics aggravated (art. 640 *ter* , comma 2, cp)	Computer fraud carried out by altering the functioning of a computer/telematic system or by abusively intervening on data, information or programs contained in said systems or pertaining to them, so as to produce a transfer of money, monetary value or currency virtual.
Undue use And forgery of instruments Of payment different from cash (art. 493 *third* cp), as well as every other crime against there public faith And against The heritage	Undue use of credit cards or of payment, or any other similar document that enable the withdrawal of cash or the purchase of goods or the provision of services, or in any case any other instrument of payment other than cash. That is, counterfeiting or alteration of such instruments or possession Of orders Of payment products with they. That is to say commission Of crimes against there public faith or That they offend The heritage, When they have to object instruments Of payment different come on cash.
Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Fictitious attribution to others from the ownership or availability Of money (for example through the opening of dedicated current accounts) in order to prevent the application of asset prevention or smuggling measures , or to hinder the identification of the illicit origin of the money, facilitating there commission Of a crime in matter Of receiving/recycling.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Making or receiving payments with parties that are designated or controlled/affiliated persons/entities to subjects designated (sanctioned EU), Also by means pipelines elusive (for example, through third party accounts or intermediaries indicated by the beneficiary or by accepting non-compliant documentation truthful That hinders the identification of the beneficiary final).
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of the obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the European Union, to omit provide administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State that they belong to people, entities or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Accounting And payment/collection Of invoices fictitious or altered, subjectively or objectively, instrumental to the alteration of administrative-accounting data or tax evasion. Billing altered to end Of declare elements assets lower than those effective and, for the effect, evade the taxes that is to say to the end Of alter data accountants.
Emissions Of invoices or others documents for operations non-existent (art. 8 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 79 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Issuing invoices or other documents for transactions that are, in whole or in part, objectively or subjectively non-existent, in order to allow third parties to evade income or value added taxes .

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*

Activity sensitive

- Management of the accounts currents
- Management And registration Of receipts And payments

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures compliance with all applicable regulatory obligations regarding the execution of payments/collections and of the transactions financial And, in particular, the traceability of the operations turns (how much to the amount, sender, recipient And causal);
- ensures the completeness, accuracy and validity of the records of the payments and operations treasury , as well as the documentation to be sent to the banking institutions, signed by the competent attorneys;
- Not admits operations Of collection or Of payment in cash if Not For The case Of payments for small cash, allowed For minute expenses of maximum amount default And, in every case, in compliance with the thresholds Of law;
- prohibits Of to carry out transfers of money Between accounts currents That Not are adequately justified from commercial transactions, and to make payments for services and benefits that have not actually been returns or disbursed;
- prohibits Of to execute payments or Of receive sums Of money, directly or indirectly, in violation of a prohibition, obligation or restriction imposed by a restrictive measure of the European Union or by provisions Of law national That implement a measure restrictive of the Union European;
- ensures compliance with regulatory obligations regarding European Union restrictive measures, where applicable, with reference to the communications to the Authority administrative competent from part of the Function designated from the information, of which Yes both came to knowledge In the course of the activity, concerning funds or economic resources present in the territory of the State which belong to persons, entities or organisms or groups designated or I am from these possessed or inmates or controlled;
- ensures That the access to the recordings accountants And financial, to the documents and to the system of the information is protected And Reserved only to the staff authorized/authorized person.

Protocols Of check specific

<u>Management of the accounts currents</u>

There Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* ensures:

- an appropriate risk-return analysis and reliability/honorability of potential credit/financial

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

institutions with which to establish new reports;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- that the establishment of new reports or the termination of relationships in existence with institutions banking or financial is appropriately motivated and authorised by the *Subjects Titled* , in accordance with current procedures;
- that the operations of opening/closing current accounts, transfers, as well as the allocation of the funds in them contents, there request Of trust, sureties And other operations Also Of nature extraordinary are appropriately motivated and authorized by the *Subjects Titled* , in compliance to the provisions in force;
- as part of the periodic bank reconciliation and account monitoring activities, timely communication to the relevant functions of any anomalies or discrepancies found for there definition from the appropriate actions from to undertake.

Receipts

There Function *Administration, Finance, Control and Purchases* , in collaboration with the other Functions concerned, ensures:

- issuing the invoice after checking the contractual coverage or the reference documents of the active cycle, as well as the accounting registration and updating of the credit schedule in the accounting system corporate;
- for any incoming money, the verification that there are no elements of anomaly, also taking into account the specific payment method used by the Customer (debit/credit card, bank/postal transfer, cash where permitted within the limits of the law), as well as in terms of ownership of the means of payment/origin of the collection, unreliable credit institution and mismatch of the collection with there invoice issued as well as, with particular Attention to the payments from from abroad or in presence Of others indicators Of risk [91] identified , there verify That do not exist restrictions or sanctions taxes from the Union European or from the regulations national [92] ;
- the issuing of any credit notes in the event of documented correction needs, subject to prior involvement from the Functions competent/interested.

Payments

There Function *Administration, Finance, Control and Purchasing* , Also in collaboration with the Functions concerned, ensures, Before from the disposition Of payment [93] :

- the accounting registration of the invoices received after checking the correct VAT classification in accordance with at the regulations applicable;
- verification of the formal regularity of the invoice received, of the correspondence/capacity of the contract/order Of reference And of the data personal data of the subject creditor/beneficiary, as well as of the correct tax treatment of the services/supplies received;
- there verify from the presence of the approval to the payment communicated from the contact person/responsible of the contract/order;

[91] To example, discrepancy Between order holder and performer of the payment, origin from neighboring countries those designated, fractionation of the payments, reasons generic or Not consistent with the operation, sudden changes from the ordering corporate structure , advance payments or payments of excess amounts with a simultaneous request for reimbursement to other current accounts, etc.

[92] In presence of sanctions or restrictive measures of the European Union or of the legislation national implementation of the same, the financial operation And frozen and comes from it date immediate communication to the Administrative Body for the competence assessments.

[93] Suppliers' identification data is managed through a dedicated database, which can only be accessed by expressly authorized personnel. AND Anyway guaranteed there separation Between subject person in charge from the activity Of management of

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

the registry, The the person responsible for invoice registration activities and the person responsible for payment preparation activities.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- there verify Of reliability And honorability of the institute Of credit used from the subject creditor [94] ;
- in case Of payments towards abroad or in presence Of others indicators Of risk [95] specific controls have been identified to ensure that the operation does not involve the violation of restrictions or sanctions imposed by the Union European or from the regulations national [96] ;
- there presence from the authorizations of the *Subjects Titled* .

Payment transactions via *home banking* or through payment instruments other than cash [97] I am performed, through specific device Of safety, from Functions competent or come on *Subjects Titled* , in function of the amount and in agreement to the prosecutor's office system And delegations in to be, with mode act to ensure the traceability of the operation.

The omission Of payment, that is to say The repeated delayed payment Of subjects creditors, must to be appropriately motivated from *Administration, Finance, Check And Acquisitions* in relation to the indications received come on referents Of contract Of reference And come on *Subjects Titled* having powers authorizations.

Earnings cash

With particular reference at the management from the earnings cash And of the funds expense, there Function
Administration, Finance, Check And Acquisitions ensures:

- That there same is to treatment Of subjects to that is specifically delegates;
- are formalized And authorized the requests Of operations through earnings cash or bottom expenses [98] ;
- the movements Of case/bottom are register And there documentation Of support is preserved;
- stock/movement monitoring. Cards Of credit or

prepaid

AND allowed the use Of cards Of credit or prepaid to condition That:

- come indicated specifically And preventively the *Subjects Titleholders* /beneficiaries;
- are pre-established the typologies Of expense allowed/permitted And the mode Of authorization and reporting;
- is guaranteed The check Of congruity And Of consistency from the expenses carried out with the determinations established, also through the verification of the relevant fiscally valid supporting documents.

---

[94] In particular, with regard to the recurrence of restrictive measures by the European Union, to membership in states reported as non -cooperative or to regimes tax facilitated second the directions Of organisms national and/or supranationals operating in anti-money laundering and in the fight against terrorism. However, it is prohibited to make payments in a third country, other than from that of the parts or of execution of the contract.

[95] To example, request sudden Of change from the coordinate banking or of the beneficiary, I count current turned on in neighboring countries to those designated or Anyway in a village different from that Of headquarters/residence of the beneficiary, etc.

[96] In presence of sanctions or measures restrictive of the Union European or regulatory national of implementation of the same, the financial operation And frozen and comes from it date immediate communication to the Administrative Body for the competence assessments.

[97] These are the instruments used to make, for example, " *Electronic-payments* " (*E-Payments*), such as credit cards, debit cards, prepaid, And Everything is fine other document similar That enable to the withdrawal Of money cash or upon purchase Of goods or to the performance Of services or Everything is fine other instrument Of payment, Also cryptocurrencies, That is different come on cash. TO these Yes they can add, Always in away exemplary, the equipment And the devices computer scientists That they allow transfers virtual of money, such as POS and POS-Samup; payment platforms, such as *home banking* (Already quoted in the text), *PayPal* , *PagoPA , as well as the* " *Mobile-payments* " services (*M-Payments*), which allow you to make payments via mobile devices, such as *smartphones* , *tablets* and others (*ie* SatisPay,

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

GooglePay, AmazonPay, etc.).

[98] The use from the case/bottom expenses And allowed only For specifications typologies Of expense And amounts limited as established by rules internal.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Activity Of monitoring And management Of anomalie

There Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* ensures the development, Also to sample, of periodic checks in order for billing compliance to legal requirements, as well as cross-checks between the invoices issued/received and the Company's account statements, in order to ascertain the correspondence of the receipts/payments happened to forehead from the invoices issued/received.

I am, furthermore, the subject of communication to Functions interested parties anomalies found during the payment and collection phase [99], as well as to the *General Manager* and/or the *Sole Director* , where appropriate, also in relation at the frequency And at the typology of the elements anomalous detected, For there definition and implementation Of adequate actions.

7.3 MANAGEMENT OF THE CREDITS

Description

Yes deals with from the activity connected to the process Of management ordinary of the credits boast about yourself from Lever Touch.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp) Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Failure to manage or improper management of credits claimed by the Company or failure to disclose, monitoring, prompt, recovery coercive in the comparisons Of subjects belonging at the Public Administration or connected to/welcome to the Public Administration. Agreement transactional finalized at the creation Of supplies (*ie* . black funds) to be used to corrupt purposes or profitable For a intermediation illicit.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Cancellation or reduction Of credits boast about yourself in the comparisons Of subjects to risk Of crime organized.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 And 2635 *bis* cc)	Omitted or improper management Of credits Lever Touch in the comparisons Of counterparts commercial private. Agreement transactional finalized at the creation Of supplies (*ie* funds blacks) from to employ to purposes corruptive.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Creation Of credits different from those royals Also to the end Of alter data accountants.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter1* cp)	Recognition Of credits non-existent to the end Of to reuse sums Of money coming from from Done illicit.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive Union European (art. 275 *bis* cp)	Continue to manage, to renegotiate or regular positions credit (e.g. delays, known credit, refunds or compensations) against Of a subjected customer to measures restrictive of the Union European or to it traceable, putting to disposition funds or resources economic.

[99] By way of example but not limited to, bank details attributable to multiple Customers/Clients or Suppliers, misalignment between there site legal from the counterpart And there site of the institute Of credit used, high frequency in the edit of the registry or of the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

coordinates banking, sender Not known, causal Not identified, institute Of credit Not reliable - holding Also under consideration there site, to example in paradises tax or in villages to risk terrorism.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Management/Evaluation from the positions debts of the counterparties
- Management from the initiatives Of recovery of the credits

Protocols Of check specific

In the management of the process in examination, Lever Touch ensures correctness, transparency, traceability and timeliness, also in order to ensure adequate information regarding collection forecasts, the occurrence of arrears And The recovery Of possible credits expired.

In particular, there Function *Administration, Finance, Control and Purchasing* , Also with The support Of society Of consultancy in the activity Of recovery credits, ensures:

- constant updating, Also For The through of information systems dedicated, of the situation accounting towards debtors and the related due date [100] , ensuring correct imputation and timely registration from the singles matches Of credit And of the related receipts;
- the periodic preparation of the summary situation of expired credits, which is communicated to the relevant Functions in order to receive the indications relating to the possible causes and the methods of treatment from the situations credit [101] ;
- upon expiry of each credit, within a pre-established timeframe, the issuing of one or more communications formal Of prompt towards The subject debtor;
- if the collection has not occurred within the established terms, after having heard the opinion of the relevant Function and subject to authorisation, where required by internal procedures and/or in relation to the type of debtor, of the *Sole Director* , the activation of alternative solutions, keeping track of the reasons supporting them [102] ;
- also making use of consultants/professionals external, the preparation and formal communication of formal notice letters to debtors, as well as, where necessary, the activation of the management procedure of the litigation;
- there communication periodic to the *Director General* And to *the Administrator Unique* Of a summary situation of the credits in litigation, indicative of the subjects involved, of the type Of action undertaken, of the relative state And from the possibility Of recovery of the credit.

[100] In presence Of measures restrictive of the Union European in the comparisons of the debtor, *Administration, Finance, Check And Acquisitions* and the *Director General* Yes will activate For the actions consequent, prior authorization of the *Administrator Unique.*

[101] For that is That pertains, in particular, to companies/entities clients.

[102] Such as the definition of repayment plans and/or credit consolidation, the use of forced recovery, the cancellation of credits for the which the actions legal Not result economically convenient, from to settle down in function Of parameters default.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7.4 MANAGEMENT FROM THE OPERATIONS FINANCIAL AND REPORTS *INTERCOMPANY*

Description

It's about from the activity connected at the management from the operations Of investment in instruments financial from part of Lever Touch and the economic and financial relationships between Lever Touch and other parent/subsidiary/affiliated companies (from here in after you Also "relationships *Intercompany* ").

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility And Traffic of influences illicit (artt. 318 And ss. And 346 *bis* cp)	Financial operations which exchange of favors with counterparties close or connected to subjects of the Public Administration or to a intermediary. Altered assessment Of operations intragroup, instrumental at the creation Of supplies (ie "funds blacks") from to employ to purposes corruptive. Appeal to society connected Which intermediary to the end Of corrupt a exponent from the Public Administration, Italian or foreigner, in the interest by Lever Touch, promising or giving money or utility through agreements Intercompany. Negotiation Of contracts intragroup to advantage Of Lever Touch to the end Of to pay her For there its activities of mediation illicit.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (art 2635 and 2635 *bis* cc)	Operations financial which exchange Of favors with counterparts nearby or connected to subjects third parties Of private nature . Altered assessment Of operations intragroup, instrumental at the creation Of supplies (ie "funds blacks") from to employ to purposes corruptive.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Operations improper or fictitious finalized to the alteration Of data accountants.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of type mafioso (artt. 416 and 416 bis cp)	Commission Of crimes expected from the Legislative Decree 231/2001 in association with other society of the Group.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter1* cp)	Establishing relationships with suspicious, unaccredited credit institutions or financial intermediaries at risk of money laundering. Execution Of operations illicit on current accounts . Financial, insurance and investment transactions with an unreliable counterparty, for the purpose of reinvestment money coming from from activity illicit. Entering into fictitious contracts/agreements, compensation of active operations and passive, disproportionate to to the performance turning points or to the amounts turnover, instrumentals at the alteration from the accounting records or to tax evasion tax. Stipulation Of contracts/agreements instrumentals to the concealment Of money Of origin illicit.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Conclusion Of agreements/contracts/conventions Intercompany to conditions economic mismatched to those effective, to the end Of to escape the taxes on income or on the value added.
Emissions Of invoices or others documents for operations non-existent (art. 8 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 79 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Stipulation Of contracts/agreements/agreements fictitious, prodromal upon issue Of invoices For non-existent operations .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Subtraction fraudulent upon payment Of taxes (art. 11 Legislative Decree	Transactions between Lever Touch and its parent/subsidiary/affiliated company, for the purpose of stealing Company assets same at the procedure executive.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

n. 74/2000 - art. 85 All. Legislative Decree n. 173/2024)	
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies.1* Legislative Decree n. 231/2001	
Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Operations purely fictitious financial institutions for subtract goods from the application of measures Of asset prevention or Of smuggling, that is to say For facilitate there commission of the crimes Of receiving stolen goods, recycling, use Of money, goods or utility Of origin illicit.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Investment operations or transfers of funds/liquidity to designated counterparties or attributable to them , by making financial resources available and/or omitting the freezing provided for by the measures restrictive EU.
Violation Of obligations information required from a measure restrictive of the Union European (art. 275 *third* cp)	In violation of the obligation imposed from a measure restrictive of the Union European or from a national law provision implementing a restrictive measure of the European Union, omit to provide to the administrative authorities competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State that belong to people, entities or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.

Responsible Of process

- *Administrator Unique*
- *Director General*
- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Management from the operations financial
- Management of the reports

Intercompany Protocols Of check

specific Operations financial

In the management of the process in exam, Lever Touch ensures That Everything is fine operation financial is turning point with correctness And transparency, in compliance at the regulations applicable.

In particular, the *Administration, Finance, Control and Purchasing Function* and the *General Manager* , each for The aspects Of competence, I am held to:

- determine opportunities Of investment/divestment and the possible ones financial operations of the Company [103] , subject Of authorization by of the *Administrator Unique* and/or of the *Subjects Titled* ;
- request support Of consultants tax to the end Of guarantee That the operation is carried out in accordance with the regulations tax Of reference;
- guarantee, Before of the execution Of operations financial, a verify about the non-existence Of restrictive measures of the Union European in the comparisons from the counterparts contractual, of the broadcasters of the instruments financial And, where identifiable, of the related beneficiari effective 104 ;

[103] Traceability is ensured motivations behind the selection of the financial operations proposals and/or implemented .

[104] Also by providing, through the designated Function, the mandatory communications according to the legislation on restrictive measures of the Union European in the comparisons from the Authority administrative competent.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- to provide at the verify Of reliability And honorability of the intermediaries financial [105] used For the operations Of purchase/sale Of instruments financial through the analysis Of appropriate indicators of economic, financial and patrimonial stability and the verification of belonging to States reported as non- cooperative or to regimes tax facilitated, that is to say from the anniversary Of measures restrictive of the European Union [106] ;
- ensure the management of securities custody, to the extent permitted, and subject to prior authorization from the *Entities* in relation to the relative activity;
- prepare periodic reporting on the *asset allocation* summarizing the transactions in financial instruments carried out by the Company in the reference period, which is communicated to the *Administrator Unique* .

Reports Intercompany

Lever Touch imposes The prohibition, to everyone the Recipients, Of to place in to be behaviors That can, directly or indirectly, integrate illicit activities in the context of the reports intragroup, which, to exemplary title And Not exhaustive:

- make money transfers between current accounts of Group companies that are not adequately justified by financial and commercial transactions or by any contracts/agreements/conventions stipulated Between the Parts;
- to execute payments For performance And services That Not are states actually returns or disbursed or payments in cash or by untraceable means of the consideration for *intercompany transactions* .

Stopped staying such prohibitions, there Society:

- ensures That the reports *Intercompany* are managed In the respect of the principles Of mutual management autonomy , organizational and operational as well as correctness, transparency, effectiveness, also in order to ensure the protection of *stakeholders* of all companies of the Group;
- Not places in to be behaviors That, In the own exclusive interest, result prejudicial for integrity or the image Of a from the society belonging to the Group;
- asks that none from the society of the Group implement behaviors and/or make decisions which, however determining benefits to own favor, they could to result prejudicial For integrity or the image Of Lever Touch;
- ensures that they can maintain business relationships with other companies in the Group on behalf of Lever Touch only the subjects which is state formally awarded assignment or authorization in such sense;
- ensures that the criteria for determining the fees for services rendered or received to be applied to *intercompany* commercial and/or financial transactions are identified ;
- ensures that the relevant decision-making *process* to each intra-group transaction happen in a transparent way And track with The involvement from the Functions corporate competent For matter.

All the operations intragroup must:

- answer to needs Of rationalization and efficiency from the activity from the Parts involved;

[105] If not make use of individuals belonging to groups headed by credit institutions of national importance/notoriety considered reasonably reliable/honorable on the base Of information collections Also in away autonomous.

[106] According to the indications of the European Union (*EU Sanctions Map*), of national and/or supranational bodies operating in the anti-money laundering and fight against terrorism or the *blacklists* of the Bank of Italy and/or the *whitelists* published by the Revenue Agency.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- be regulated under market conditions and, in any case, on the basis of assessments of mutual convenience economic, In the respect of the principle Of free competition;
- to come second criteria Of correctness substantial and to be disciplined For enrolled, with clear identification Of roles And responsibility as well as - In the respect of the principles Of inherence, congruity and certainty - of the object, from the mode Of execution And of the exact consideration;
- to be appropriately motivated and subjected with authorization from part of the *Subjects Titled* of the Company;
- provide that the performance, subject of the *Intercompany transaction* , happen in agreement with the current legislation, also through, if necessary, the provision of penalties and/or specific clauses that require compliance with the principles established in the *Model* and in the *Code Ethical* adopted;
- to be object Of verify in order at the effectiveness of the Well sold or of the service made or lent and to the observance and respect of the agreed conditions and methods, and of the relevant legislation, also in matter tax.

7.5 MANAGEMENT OF THE ASPECTS TAX

Description

Yes deals with from the activity afferent at the management of the aspects tax Of Lever Touch.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Self-laundering (art. 648 *ter.1* cp)	Declaration incorrect, fraudulent/unfaithful, or omitted declaration, relating to the applicable taxes at the Society, with consequent reuse from the sums Not pour.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Filing of fraudulent declarations relating to income or value added taxes by making use of Of invoices For operations non-existent or others documents fake.
Declaration unfaithful (art. 4 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 76 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Presentation Of statements infidels, indicating elements active inferior to those effective or passive elements non-existent, to the end Of to escape the tax on the value added, in the context Of systems cross-border fraudsters .
Omitted declaration (art. 5 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 77 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Failure to submit declarations, for the purpose of evading value added tax, within the framework of systems fraudulent cross-border.
Undue compensation (art. 10 *quarter* Legislative Decree n. 74/2000 - art. 84 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Missed payment of the tax on the value added, by means the use, in compensation, Of non-existent credits or Not due, in the context Of systems fraudulent cross-border.
Subtraction fraudulent upon payment Of taxes (art. 11 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 85 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Production Of documents fakes in site Of tax transaction.

Responsible Of process

- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*
- *Resources Human And*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Quality Activities sensitive

- Determination from the taxes And management from the statements tax

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Execution of the payments in matter tax

Protocols Of check specific

In managing the process in question, Lever Touch ensures that the activities relating to the management of tax aspects are conducted in a correct, transparent and traceable manner, in compliance with the legislation applicable to the Society, And That is implemented an adequate one management of the risk tax.

The *Administration, Finance, Control and Purchasing Function* , also with the support of the other competent Functions, as well as in collaboration with or through external legal/tax firms, guarantees:

- the correct tax treatment of income components, as provided for by the relevant legislation, And The correct acquittal of the obligations regulations in matter Of predisposition of periodic tax returns relating to income taxes and value added taxes, in the matter of (*inter alia*) Of deductions, deductions And compensation 107 , as well as The punctual payment Of all the taxes [108] ;
- the analysis And the interpretation from the regulations tax applicable at the Society;
- there diffusion from the main novelty regulations in matter tax as well as The support to the personnel involved in the management of tax aspects, also in order to evaluate the impacts of tax legislation on activity Of *business* ;
- the accuracy and the completeness of the documents and administrative-accounting information used for tax calculations, subject to communication/transmission (also via IT systems) to external legal/tax firms for their relevant activities;
- The monitoring constant, Also through a schedule, of the fulfillments Of law, to the end to avoid delays And inaccuracies in the presentation from the statements and/or documents tax;
- that the legally required declarations/payment forms are correctly prepared on the basis from the provisions regulations in force;
- the conservation And archiving, according to mode designed to guarantee it there confidentiality and there protection from unauthorized access to the administrative-accounting documentation relating to the management of the aspects tax.

The legally required declarations and the payment forms prepared are accompanied by a certificate formal about there correctness of the procedure adopted In the respect from the applicable regulation [109] And I am object Of approval to work of the *Administrator Unique* and/or of the *Subjects Titled* .

The *Administration Function, Finance, Check And Acquisitions* also ensures, also through consultants responsible:

- there correct identification, in the statements tax, of the subject signatory;
- the approval from the draft Of declaration Before from the signature of the legal representative;
- the conformity of the declaration actually submitted with the paper copy kept in the records of the Society;

[107] Having treatment, also, Of to check there truthfulness And correctness from the certifications to support of the credits tax, also making use of the support Of studies legal/tax exteriors

[108] By way of example and not limited to, income taxes, value added taxes, certified withholdings, staff contributions, duties local, etc.

[109] Even through the analysis about the trend of accounting balances compared to historical data, in order to identify any anomalous situations or deviations significant.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the affixation from the signatures autographs expected (legal representative, and possibly *Board of Auditors* or *Society Of Revision* , intermediary person in charge from the transmission) on the copy paper what remains to the acts from the Society.

There Function *Resources Human And Quality* , In the respect for the terms Of law, Also in collaboration or for the intermediary Of studies/consultants exteriors:

- ensures that tax withholdings and staff social security contributions are correctly calculated, including through The support Of systems computer scientists dedicated, reliable And constantly updated to evolution regulations;
- provides for the preparation of payment models relating to withholding taxes (personal And assimilated) And at the timely communication sayings models to *Administration, Finance, Check and Purchases* to the ends from the relative operations Of payment.

Administration, Finance, Control and Purchasing Function ensures the correct fulfillment of the regulatory obligations set forth by the legislation in force in relation to the fulfillment Of operations with abroad (intra-community transactions and non-EU citizens), that is to say the exact one treatment customs office And tax from the same.

The Administration Functions *, Finance, Check And Purchasing* and *Resources Human And Quality* , moreover, also through Of studies Of consultancy external, ensure:

- there transmission, In the respect of the terms Of law, from the the aforementioned statements And, in type, of communications mandatory from transmit to the Authority And to the Organs supervisors, through the expected protocols from the regulations applicable;
- the acquittal of the obligations Of payment consequent;
- the timely communication of any problems and/or anomalies found to the *Sole Director ,* For there definition from the actions from to undertake;
- correctness, transparency and traceability in the management of relationships with the Bodies of Tax control (Financial Police, Revenue Agency, etc.) [110] , with particular reference to the analysis and verify about there correct management of the fulfillments in matter from part from the Society.

In the reports with The studies legal/tax external, the Functions competent Of Lever Touch ensure:

- that the relevant selection takes place after verifying *(i)* the skills, abilities and qualifications/authorisations required by law to carry out the assigned task, and *(ii) of appropriate* reliability/honourability requirements [111] ;
- That The relationship with The same is regulated from specific agreements/contracts in which are termination and safeguard clauses are provided in relation to the violation of the principles expressed in the *Code of Ethics* and, For How much applicable, In the present *Model* adopted from the Society;
- The monitoring periodic in order to the correct acquittal of the obligations contractual in boss to said subjects And the timely communication of any anomalies and/or violations found to the Administration Function *, Finance, Check And Acquisitions* as well as, where deemed appropriate, to the Sole *Director ,* For there definition from the actions from to undertake.

[110] In the respect of the elements Of check declined In the present *Model* And, in particular, with reference to the processes related at the
Management of the reports with the Authority Public And others Organs Of Surveillance And Check, Also in site Of verify inspection .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[111] In consistency with How much expected with reference to the process Of *Acquisitions And supplies* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

7.6 BUDGET, FORECAST AND REPORTING

Description

These are the activities related to defining the periodic *budget* , forecasts and related reporting.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Prevented check (art. 2625 cc)	Obstruction or hindrance, by concealment Of documents or through other suitable persons artifices (e.g. forgery of data or documents), at the carrying out activities Of check legally attributed to the members or to others organs social.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	The budget, forecast or reporting contains false or misleading data with the intention of deceiving shareholders, investors or The public.

Responsible Of process

- *Director General*
- *Administration, Finance, Check And Business*

Purchases sensitive

- Processing And editorial staff of the *budget* periodic, from the re-forecasts And from the reporting
- Approval And diffusion of the *budget* periodic, from the re-forecasts And from the reporting
- Monitoring And analyses of the deviations

Protocols Of check specific

In the management of the process in exam, Lever Touch ensures correctness, timeliness And transparency in the management from the activity aimed at defining of the *budget* and the periodic processing of financial statements and of the re-forecasts from the Society.

The *Administration, Finance, Function Check And Acquisitions ensures the periodic* budget planning process of the *Company* , in compliance with the indications provided by the *General Manager* in accordance with the corporate strategic plan approved by the *Sole Director* .

In particular, the *Administration Function, Finance, Check And Acquisitions* communicates to the competent/interested functions, that is to say to the Functions owners Of *budget* , the timing And the mode For there drafting of the *budget* Of relevance with congruent advance Yes from allow a punctual analyses from the needs For the management from the activity Of competence.

Each one Function holder of *budget* And estate, In the respect from the timing And mode established, to the communication of the *budget* Of relevance, developed in collaboration with the Functions competent internal, indicative:

- of the expected revenue volume for the reference period, on the basis of the contracts/agreements/conventions already active And the opportunity commercial That they can to be perfected In the period Of reference, as established Also Of concert with the Functions competent And those owners of opportunity;
- of the need of the overall resources, professional and infrastructural, necessary for the implementation of internal and external company activities under its jurisdiction and the related economic and financial data.

Each function has a *budget* It is also required, periodically within the terms established by internal regulations, on the base of the data Of final report available And from the information relative to the new opportunity or

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

edit Of those in to be, to to process the new values economic-financial Of competence, indicating any deviations respect to How much previously planned.
There Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* provides at the:

- verification and possible rectification of the information received from each Function involved, in agreement with the Functions same, too on the base from the directions of the *Director General* , and to the processing of the *budget* overall of the Company, which is subject to the *Director 's verification General* and, therefore, to the approval of the *Sole Director* ;
- periodic verification, based on the forecast data received and the available actual information, in order to the respect of the *budget* defined, through the analysis of the deviations Of How much detected in the final balance respect to How much planned. The results Of such verify I am subjected to examination Also of the *General Manager* and the *Sole Director* .

Possible variations related to the *budget* , to the preliminary budget And to the re-forecasts, object Of validation from part of the *Director General* And of the *Administrator Unique,* I am communicated from the Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* to the competent/interested functions and are subject to periodic information to the competent organs Of check.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

8. CORPORATE AND LEGAL

8.1 MEETINGS OF THE ASSEMBLY OF THE MEMBERS AND DETERMINATIONS OF THE ORGAN ADMINISTRATIVE

Description

These are the support activities for the decisions of the administrative body, at assembly meetings And Of correct management from the *governance* corporate.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
False communications social (articles 2621 and 2621 bis of the Civil Code)	Exposure aware In the balance sheet Of facts materials Not truthful od omission Of facts relevant materials, there which communication And tax from the law.
Prevented check (art. 2625 cc)	Obstruction, through concealment of documents or other suitable devices, to the performance of control activities legally attributed to the members or to others organs social.
Undue restitution of the contributions (art. 2626 cc)	Operations of illegitimate return of contributions to members or release of members from the obligation to perform the contributions.
Illegal distribution of the useful and of the reserves (art. 2627 cc)	Distribution undue that is to say Not compliant at the regulations applicable of the useful And from the reserves.
Illicit operations on the actions or shares social or from the parent company (art. 2628 cc)	Acquisition of shares or subscriptions of shares issued by the parent company, by the Administrator, outside come on cases allowed from the law, causing a lesion of the capital social or from the reserves not distributable For law.
Operations in prejudice of the creditors (art. 2629 cc)	Illicit operations Of reductions of the capital social, mergers or splits such from to cause harm to the creditors of the creditors.
Training fictitious of the capital (art. 2632 cc)	Increase fictitious of the share capital through attributions of shares in measure overall superior to the amount of the capital social.
Unlawful influence on the assembly (art. 2636 cc)	Acts fraudulent, at the assembly, determinants the majority of the Assembly for this purpose to obtain a unfair profit.
Stock manipulation (art. 2637 cc)	Resolution Of news false/altered or operations simulate concretely suitable to provoke a sensitive one alteration of the price Of instruments financial, Also making use of possibly Of systems Of intelligence artificial.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies* .1 Legislative Decree n. 231/2001	
Transfer fraudulent of values (art. 512 *bis* cp)	Approval Of operations corporate simulate or fraudulent to the end Of give in All or in ineffective part of a measure prevention or smuggling, or to facilitate the realization of crimes on the subject Of receiving/recycling. Fictitious attribution to others of the ownership corporate actions/positions in order to evade the provisions on the subject Of documentation anti-mafia When there Society participate to procedures Of award or Of execution Of contracts or Of concessions.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Subtraction fraudulent upon payment Of taxes (art. 11 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 85 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Simulated or fraudulent operations carried out with the aim of rendering a procedure , in whole or in part, ineffective Of collection coercive.

Responsible Of process

- *Administrator Unique*

Activity sensitive

- Management from the meetings of the Organs social

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Predisposition from the documentation corporate
- Conservation from the documentation corporate

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures That there training And the implementation from the decisions of the *Administrator Unique* And of the *Members* happen in respect of the principles And from the prescriptions contained in the provisions Of law applicable, in the Statute, In the *Code Ethical* , In the *Model* And in other regulation Of *governance* adopted from the Society;
- imposes on the *Sole Director* , on the *Board Trade union* and to all the subjects involved in the process under examination, the prohibition to carry out acts or facts that could illicitly determine the majority in the assembly [112] ;
- ensures that any decisions regarding the transfer of ownership of shares/stocks or corporate positions are always appropriately motivated, in particular when the Company participates to procedures Of award or Of execution Of contracts or Of concessions.

Protocols Of check specific

In the management of the present process, it is necessary ensure, Also through studies external professionals/consultants , That:

- is prepared, In the respect for the terms of law, on the base from the directions receipts from *the Subjects Authorized* to call the meeting [113] , the notice of call and the order of the day of the topics to be discussed In the course from the same, object Of authorization from part of the *Subjects Titled* , And Of next communication to *the Administrator Unique* , to the *Members* And to the *Mayors* as well as to the others subjects interested parties;
- the documentation necessary for the presentation of the arguments is requested from the competent functions defined in order of the day;
- agenda be transmitted within the terms expected from provisions applicable, Also internal, to the end, in particular, to allow interested parties to carry out a careful analysis and the possibility of requesting further information as well Before from the session [114] ;
- if the *Assembly* is call to to deliberate in merit to operations extraordinary, The Administrative Body prepares an explanatory report on the transactions under examination. This report must be made available to the *Assembly.* with due notice before the date of the meeting, in any case in compliance with the legal deadlines where applicable, and communicated, within said deadlines, to the *Board Trade union* ;
- the documentation relating to the topics to be discussed is archived and kept, as well as the minutes of the decisions/resolutions taken, of the meetings and the Social Books, also in order to allow their consultation to the subjects authorized to the senses from the applicable provisions;
- The *President* of the *Assembly* guarantees:

[112] For example, invalidating the regularity of the summons, admission, intervention, voting and verbalization, or omitting or communicating information misleading That may fraudulently to spoil there will social.

[113] Sayings subjects they guarantee there summons from the meeting Also In the respect Of How much expected from the regulations applicable.

[114] In particular, must to be insured, In the respect from the provisions regulations And regulations in matter, there timely mass to disposition of the Balance sheet to *the Administrator Unique* , to the Mayors and to the Members, Before from the meeting assembly for approval of the same, documenting the happened mass to disposition.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the regularity of the constitution, verifying the existence of the required requisites for the meeting, and, in occasion of the *Assembly* , the regularity of the individual delegations of the *Members* And, in general, the right to intervention [115] ;
- The right to everyone The intervened Of to be adequately get informed in merit to the arguments of the order of the day;
- the correct conduct of the discussion/meeting in compliance with the provisions of the law and the Statute, as well as any assembly regulation adopted, arranging the postponement of the session if no exist the conditions;

- the *Administrator Unique* And the *Mayors* , where turn communications or provide information to the *Assembly* , are required to comply with the criteria of reliability and completeness of the information provided;
- the resolutions of the *Assembly* are taken with there majority request from the law [116] ;
- the *Administrator Unique* And The *President* , each for How much of competence, provide for spread to the Functions interested parties the decisions/resolutions assumed;
- be made available to *Members* and to the *College Trade union* and to the *Company Of Revision* the information and/or the documents required from same and/or necessary For the development from the activity Of check They deputies, guaranteeing The respect from the regulations Of reference And holding trace of the accesses carried out;
- the *Sole Director* shall promptly communicate to the *Board of Statutory Auditors* all information relating to the charges assumed or to the participations Of which is holder, directly or indirectly, in other companies or businesses, as well as the cessations or the changes from the same, the which, For there nature or the typology, they can to leave reasonably foresee the onset Of conflicts Of interest.

8.2 OPERATIONS EXTRAORDINARY

Description

These are activities relating to the management of extraordinary operations (for example: incorporations, acquisitions, corporate transformations, mergers, demergers, establishment of *partnerships/joint ventures* , etc. *)* .

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 And ss. cp) Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Omitted/altered assessment of an investment, instrumental to the creation supplies (*ie* black funds) from to employ to purposes corruptive or profitable in the context Of a mediation illicit.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 And 2635 *bis* cc)	Extraordinary corporate transactions with *partners* unreliable, used as a vehicle for corruption or traffic Of influences illicit.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Omitted/altered assessment Of a investment, instrumental to the alteration Of data accountants or to tax evasion tax.

[115] TO such end are worth the rules established from law And from Statute as well as, possibly, from the Regulation assembly adopted from the Company.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[116] THE Members with right Of vote, That Yes find in situation Of conflict pursuant to law, I am held to declare The conflict And to abstain from vote.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Operations in prejudice of the creditors (art. 2629 cc)	Illicit operations such from to cause harm to the creditors from the Society.
False or omitted statements For the release of the certificate preliminary (art. 54 Legislative Decree no. 19/2023)	Formation of documents in totally or partially false, alteration of true documents, false declarations or omissions Of information relevant, to the end Of to do appear fulfilled the conditions For The release of the certificate preliminary in the operations extraordinary cross-border.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Operations Of nature extraordinary with counterpart Not reliable, to risk crime organized.
Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Recycling (art. 648 *bis* cp) Self-laundering (art. 648 *third* 1 cp)	Extraordinary transactions with non-resident counterparty reliable, in order to reinvest money coming from from activities illicit.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies* .1 Legislative Decree n. 231/2001	
Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Purely fictitious corporate operations aimed at removing the Company's assets from the application of preventive measures, smuggling, or to facilitate the commission of receiving/money laundering crimes, or fictitiously carried out on company shares/offices in order to evade the application of the provisions regarding anti-mafia documentation, if the company participates to procedures Of award or Of execution Of contracts or Of concessions.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	To conclude operations extraordinary (Which acquisition/transfer Of participations or of branches of companies, transfer, merger/split, establishment of joint ventures), engaging in economic or financial transactions and/or making available provision of funds or economic resources in favor of natural persons or entity designated from measures restrictive EU, that is to say Of subjects formally Not designated but directly or indirectly owned, held or controlled by designated persons/entities (beneficial owner designated), or towards entity traceable to States third parties or organisms subjects to prohibitions or restrictions.
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In breach of an obligation imposed by a European Union restrictive measure or by a provision Of law national That implements a measure restrictive of the Union European, omit Of supply to the Authorities competent administrative information Of which is come to knowledge in the context of the activity regarding funds or economic resources present in the territory of the State which belong to people, entity or organisms or groups designated or from these owned or inmates or controlled.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Subtraction fraudulent to the payment Of taxes (art. 11 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 85 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Simulated or fraudulent extraordinary operations, carried out in order to make, in all respects or in part, ineffective a procedure Of collection coercive.

Responsible Of process

- *Administrator Unique*

Activity sensitive

- Management from the activity prodromal to the operations extraordinary
- Management from the phases operational from the operations extraordinary

Protocols Of check specific

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Stopped staying The respect of the elements Of check established For The process relative to the *Assembly Meetings of the Members And determinations of the Organ administrative* , with reference to operations by nature extraordinary, Lever Touch guarantees That:

- the same are approved from the *Administrator Unique* In the respect from the applicable prescriptions Of law and of Statute [117] ;
- meetings with representatives of the opposing party [118] must be conducted in compliance with the rules of conduct expressed in the *Code of Ethics* adopted by the Company and preferably be attended by at least two representatives of the Company; the date, objectives/motivations and participants of said meetings must be recorded and this information must be adequately archived And preserved;
- Everything is fine operation That behave The transfer from the ownership or from the availability Of company shares/stocks , money, goods real estate or others *assets* corporate you find suitable justification in a legal relationship or relation economic below with The third interested;
- is conducted a check, depending on the typology of operations related to the capital social, about the origin of the capital And the honorability professional Of new investors, Also with reference on the occasion Of measures restrictive of the Union European [119] ;
- communications to the competent administrative authorities are carried out by the designated function, where taxes from the regulations in matter Of measures restrictive of the Union European, with reference to the information learned in the development of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State which belong to designated persons, entities or bodies or groups or I am from these possessed or inmates or controlled;
- all the operations extraordinary That involve there Society are subjected to a process preliminary investigation that foresees a *two diligence* with assessment technique and economic of the operation, beyond at the verification of reliability And honorability Of counterpart [120] ;
- the outcome of the aforementioned assessments and analyses is submitted to verification and approval by the *Administrator Unique* ;
- the preliminary acts and formalities for the implementation are regularly fulfilled, in accordance with the law from the operations extraordinary, Also cross-border;
- in particular, in the context from the operations cross-border [121] , where expected from the regulations applicable:

[117] Where the *Assembly of the Members* be called upon to deliberate on extraordinary transactions, the *Administrator Unico* prepares an explanatory report of the extraordinary operation for the Assembly Body, to also be communicated to the *Board Trade union* , in function from the checks Of competence, And from put to disposition of the *Members* In the respect of the terms Of law.

[118] Which *meetings* of a decisional or programmatic nature, instrumental or aimed at formalizing deeds/contracts/ parasocial agreements or Of *Partnership/Joint venture* .

[119] Also by requesting documentation (*i.e.* company register certificate/data of the subject; copy of the latest approved balance sheet/data indicative of the activity turning point from subject) and/or the subscription Of a self-declaration certifying the absence of restrictive measures of the Union European (Also For the subjects controlling, directly And indirectly), The respect from the rules contributory, fiscal, social security and insurance contributions and the absence of convictions of the institution and its executives for crimes of the type provided for by the Legislative Decree. n. 231/2001 as well as in matter anti-mafia.

[120] From drive as from Note previous.

[121] Pursuant to the applicable legislation, a cross-border operation means a transformation, merger or division in which or from the Which they result a or more society regulated from the law Italian And at least one society regulated from the law of a Member State of the European Union. The provisions of law in question relating to cross-border operations, except that it is different willing,

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Yes they apply Also to the operations international in How much compatible.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the Organ administrative draft a relation destined to the Members And to the workers on the aspects legal and cheap of the operation, the rights And the protections of the Members, the implications For the workers And for the activity future from the Society;
- the competent functions of the Company collect the information and prepare, also making use of of the support Of consultants external, there documentation For The release, where required, of the certificate preliminary [122], ensuring it truthfulness And completeness;

- the *Administration, Finance Function, Control and Purchasing* , in collaboration with the other competent functions of the Society, is involved in the subsequent phases of execution of the operation, in order to guarantee it there compliance to the forecasts established in phase preliminary investigation And contractual [123].

8.3 MANAGEMENT OF THE DISPUTES

Description

Yes deals with from the activity Of management of the disputes judicial And out-of-court (*ie* civilians, taxpayers, (labour, administrative, criminal), both active and passive, at all levels of judgment.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp)	Alteration of the outcome Of a litigation time at the creation Of a supply (*ie* funds blacks) from employ to purposes corruptive. Giving or promise of money or other usefulness on the part of an exponent of the Company, in the context of a dispute, to a official of the Authority judicial That the have to that is induced, abusing of his own quality or powers, following the proposal, by the same, of the issuing of a provision (e.g. a judgment) favorable For there Society.
Corruption in acts judicial (art. 319 *third* cp)	Giving or promise of money or of other utility in order to induce a public official or a public official service to to favor Lever Touch in the context Of a litigation. Corruption, Also in acts judicial, to the end Of release false testimony in the context Of a procedure criminal.
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Alteration of the outcome Of a litigation to the end Of create a supply (*ie* funds blacks) from to employ to purposes profitable in a mediation illicit of the third "intermediary" towards there Public Administration.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Offer or promise Of offer Of money or other utility to a subject referable at the counterpart private, in order Of obtain advantages in the management from the strategies Of a litigation. Altering the outcome of a litigation for the purpose of create a supply (*ie* funds blacks) from to use for purposes corruptive or Of facilitate there counterpart in How much connected or welcome to entities third parties Of nature private.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	False transactions or falsification of the results of a process in order to create credits or debts different from those royal, Also instrumentals to the alteration of the data accountants.

[122] Pursuant to art. 29 Legislative Decree 19/2023, the Company's request for the release of the preliminary certificate certifying the regular fulfillment, in accordance with the law, of the preliminary acts and formalities for the implementation of the extraordinary cross-border operation, must to be accompanied, Between The others, of the following documents: project Of operation; resolution of the assembly approval of the project; reports from the directors and independent experts, unless the shareholders have waived them in cases permitted by law, and, if received, the opinion of the employee representatives; observations from shareholders, workers, and creditors, if received. In the operations international, to the ends of the release of the certificate preliminary And of the check Of legality, The notary ascertain subsistence from the conditions expected from the regulations Of reference.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[123] Also with reference to the profiles economic-financial And tax of the operation.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, as well as self-laundering – Art. 25 *octies* Legislative Decree n. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *ter1* cp)	Alteration of the outcome Of a litigation to the end Of transfer money coming from from crime.
Induction to Not give statements or to give statements mendacious to the Authority Judicial - Art. 25 *decies* Legislative Decree n. 231/2001	
Induction to Not give statements or to give statements lying to the Authority Judicial (art. 377 *bis* cp)	Induction to Not give statements or to give statements mendacious to the Authority Judicial in proceedings penalties.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 All. Legislative Decree n. 173/2024)	Litigation simulated to the end Of alter data accountants and to escape the taxes.

Responsible Of process

- *Director General*
- *Resources Human And Quality* (disputes labor law)
- *Administration, Finance, Check And Acquisitions* (disputes tax/fiscal)

Activity sensitive

- Management of the litigation judicial And out-of-court
- Determination of the funds For risks

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, there Society:

- ensures transparency, objectivity and traceability in the management of judicial and extrajudicial disputes they see involved there Society, is from the side active is from the side passive;
- prohibits Of to adopt behaviors opposites to the laws And to the *Code Ethical* in site Of meetings formal and informal, even at means of legal external/consultants, to induce judges or members of colleges arbitration (including The auxiliaries And the experts ex officio), or They intermediaries, to to favor unduly The interests of the Company, as well as of to induce anyone, through violence or threat or by offering or promise of money or other utility, to Not give statements or to give statements mendacious to the Judicial Authority to the end Of to favor The interests Of Lever Touch or For to draw from it otherwise a advantage For the same;
- imposes to whoever, in relation to a contentious That see involved Lever Touch, receive requests, explicit or implicit, for benefits of any kind from third parties (public or private), or undue pressure times to influence the content of the declarations returned or to be returned to the Judicial Authority [124] or to induce him, if permitted by law, to avail himself of the right not to respond, to reject firmly any request, suspend immediately Everything is fine relationship with they ;

[124] In particular, if a Lever Touch director, manager or employee is called – in the capacity of suspect/defendant, person informed on facts/witness or heads assisted/defendant in procedure – to give Statements made before the Judicial Authority regarding activities related to corporate management and administration are subject to the strictest confidentiality regarding the statements made and their purpose, where they are covered by investigative secrecy.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- requires the relevant personnel to inform promptly your Function Manager in this regard to citations, appeals or other acts, including those relating to passive litigation of which both holder there Society.

Protocols Of check specific

With reference to the management of judicial and extrajudicial disputes, active or passive, involving Lever Touch, the *General Manager* or the *Human Resources and Quality Function* or the *Administration, Finance Function, Control and Purchases,* according to the area of expertise:

- currency, Of concert with the Functions interested, the possible actions from to undertake, Also Of extrajudicial nature , Of mediation and/or transaction, object Of authorization of the *Administrator Unique* and/or the *Subjects Titled* after transmission of a note on the reasons for the requested action and containing all the elements necessary;
- ensures, to followed of the assignment entrusted to favor of the professional external designated:
    - the traceability of all documentation provided to the appointed lawyer and of the actions established by him communicate;
    - constant monitoring of activities turns and of the procedural strategy set in agreement with The legal external, Also through information relative at the state Of progress from the different stages of the process;
    - the traceability of the reasons given by all interested parties (external lawyers, interested functions, *Administrator Unique*) about decisions established for the outcome of the proceedings.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

9. COMMUNICATION

9.1 EVENTS, SPONSORSHIPS AND LIBERALITY

Description

Yes deals with from the activity through the which Lever Touch plan, designs And realizes events own And sponsor those proposed from subjects third parties (Also in case Of exposure of the brand Lever Touch to title free), as well as gives out donations/grants.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp) Troubled freedom of the procedure Of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Conferral of liberality as gifts to influence the administrative procedure of definition of content Of a announcement or other act equivalent, that is to say at the scope Of to disturb the development Of a procedure Of competition, Also moving away The others bidders, in favor from the Society.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit crimes, too Of type mafioso (artt. 416 and 416 *bis* cp)	Establishment Of reports with third parties Not reliable, to risk Of belonging to associations criminals or mafia.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 and ss. cp)	Events/Sponsorships, instrumentals at the creation Of supplies (*ie* "funds blacks") from to employ to corrupt purposes , or organized in favor of individuals/entities connected, reported or favored by public bodies. Conferral Of liberality in favor Of subjects public to ends corruptive. Possible concession Of visibility media in occasion Of events interiors (with relevance external) to the corrupt purposes .
Traffic Of influences illicit (art. 346 *bis* cp)	Activity Of sponsorship Of subjects/entities connected or welcome to subjects public or to They intermediaries. Transfer Of liberality to subjects intermediaries towards subjects public For a mediation illicit.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 And 2635 *bis* cc)	Events and sponsorships instrumentals at the creation of supplies (*i.e.* "funds blacks") from employ to corrupt purposes , or in favor of individuals/entities connected to or favored by private counterparties. Possible concession Of visibility media in occasion Of events interiors (with relevance external) to the corrupt purposes .
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	False or altered sponsorships to the end alter the data accountants.
Crimes of receiving stolen goods, money laundering and use of money, goods or other benefits of illicit origin, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree no. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* paragraph) Self-laundering (art. 648 *third* 1 cp)	False or altered sponsorships Of events finalized to the reuse Of money coming from from the commission Of a crime. Establishment of relationships, facilitation or participation in economic activities with unreliable third parties, at risk recycling. Operation not necessary or of an altered entity instrumental to the replacement or to the transfer of money coming from from crime.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies.1* Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Sponsorships or liberality merely fictitious at the scope Of impede That the sum(s) goods interested parties may to be object Of measures Of prevention patrimonial or Of smuggling, that is to say to the end to facilitate case in point in matter Of recycling/receiving stolen goods.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive Union European (art. 275 *bis* cp)	Sponsorship, granting of gifts/donations in favour of a designated, controlled or attributable subject people/entities designated (e.g. holder actual or final beneficiary designated) or towards intermediaries used to evade the application of the restrictive measures of the European Union, including through untruthful documentation on the destination of the funds or on the ownership/management structure of the beneficiary.
Violation Of obligations information required by a restrictive measure of the Union European (art. 275 *ter* cp)	In violation of the obligation imposed from a measure restrictive of the Union European or from a disposition of national law implementing a restrictive measure of the European Union, omit to provide to the Competent administrative authorities information of which And come aware in the context of the activity concerning funds or resources economic present In the territory of the State That they belong to people, entity or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes in matter Of violation of the right Of author - Art. 25 *novies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes in matter Of violation of the law Of author (artt. 171, 171 *bis* , 171 *third* Law n. 633/1941)	Organization Of events with there diffusion Of works Of third parties in violation from the regulations in matter Of right to author.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000; articles 74 And 74 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Fictitious or altered events/sponsorships/donations for the purpose of evade taxes on income and on the added value .

Responsible Of process

- *Director Commercial*

Activities sensitive

- Design Of events, sponsorships And liberality
- Implementation from the initiatives planned And management

of the *Feedback Principles generals Of behavior*

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures correctness, transparency And traceability in the management from the activity Of design and realization of the events Of communication, campaigns promotional And sponsorships, In the respect for the obligations regulations applicable And of the values corporate;
- ensures that sponsorships, donations or other economic benefits in favour of beneficiaries do not determine, directly or indirectly, there mass to disposition Of funds or resources economic towards subjects designated or traceable to people/entities subjected to measures restrictive of the European Union, nor integrate pipelines elusive from the same;
- designated third parties How much subjected to measures restrictive of the Union European;
- ensures That are carried out from the designated Function communications mandatory towards the administrative authorities competent, where taxes from the regulations in matter Of measures restrictive of the European Union;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- imposes a ban on all those who work on behalf of the Company, directly, indirectly or through an intermediary, to carry out activities, in any form, which have the effect of committing an unlawful act conditioning Of subjects third parties;
- prohibits events And sponsorships:
    - suggested or recommended by government officials, *Partners* , suppliers and customers to ensure or facilitate the maintenance or obtaining Of a contract/agreement or Of a any advantage;
    - That may generate a conflict Of interests or there alone perception Of a conflict Of interests;
    - That behave operations Not usual or Not allowed (*ie* payments in cash, towards different third parties come on beneficiaries, on accounts currents anonymous or located in villages different from that of the beneficiary).

Protocols Of check specific

In particular, with reference to events/sponsorships, the *Director Commercial* , also making use of the staff competent from the its Function, And held to guarantee [125] That:

- are organized in compliance to the commercial and/or communication strategies defined by the company's top management;
- are formalized the motivations in base to the which he comes expected a specification initiative;
- is carried out, in case Of sponsorship, a preliminary verify Of reliability And honorability of counterpart [126] if there same Not is a subject Of nature public/institutional, national or European, or of national relevance/notoriety; in any case, with reference to foreign final beneficiaries or to subjects in any way attributable to them [127] , a specific verification must be carried out regarding the absence of restrictive measures of the Union European;
- each agreement relative to the event/sponsorship be duly undersigned from Lever Touch subjects And Of counterpart titled in base to the system Of prosecutors And delegations in to be;
- is verified in advance:
    - there correctness And consistency Of each agreement respect to the object of the initiative;
    - the consistency of the agreed fees with the expected performance, also following market analysis;
- is defined the need Of purchase Of goods/services to support Of each event, from communicate to the Function *Administration, Finance, Check And Acquisitions* For the activity Of relevance;
- is estate trace from the management Of each initiative And of the related *feedback* , documenting the contents, the organization, the outcome And the costs supported, Also to the ends from the relative reporting, verifying the happened performance And there consistency from the same with How much expected from the agreement.

There Society, with regard to the donations/grants, ensures That:

- are motivated And subjected to the authorization of the *Subjects Titled/Administrator Unique* ;

[125] Also In the case in which the activity are entrusted to subjects exteriors (*ie* agencies Of marketing), through actions Of address and monitoring of the correct performance of the transferred activities, which are the subject of the contract/agreement.

[126] Also through a self-declaration certifying The respect from the rules contributory, tax, social security And insurance, the absence Of measures restrictive of the Union European And Of convictions to load of the entity (And of the subjects controlling, directly and indirectly) or of the his apical For crimes from the species Of those expected from the Legislative Decree n. 231/2001.

[127] Also to followed of identification of the beneficial owner second there regulations of reference and from the entity to varied title connected (to example: controlling, controlled or participate).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- be granted only in favour of associations/foundations of national importance/notoriety, considered reasonably reliable/honorable [128];
- are defined in a agreement formalized with The beneficiary That is:
  - also developed in consultation with the *Administration, Finance, Control and Purchases* as per the scope of competence [129];
  - signed come on subjects Lever Touch And Of counterpart titled in base to the powers to they conferred;
  - containing, For How much applicable, the clauses Of resolution expected from the above referred to as the *Purchasing and Procurement* process *130* , as well as the commitment to comply with the relevant legislation and to use the donated sums exclusively for lawful purposes and those related to the activity of the institution/association And, if of the case, For the specific use indicated, giving it evidence if required from Lever Touch.

9.2 COMMUNICATION EXTERNAL

Description

Yes deals with from the activity Of communication external Of Lever Touch, Also through The channel *web* (*ie* company website, *social network* , etc.) And press.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility (artt. 318 And ss. cp)	Corruption Of a subject public, orienting in his favor the communications And news spread through the *mass media* , to the end Of obtain advantages For Lever Touch.
Crimes against the industry And The trade - Art. 25 *bis.1* Legislative Decree n. 231/2001	
Troubled freedom of the industry or of trade (art. 513 cp)	Dissemination of news and comments on the activity of a competitor, capable of discrediting it, even at the scope Of to disturb or impede an activity industrial or commercial.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 And 2635 *bis* cc)	Corruption of a private counterpart, orienting communications in his favor and news spread through the *mass media* , to the end Of obtain advantages For Lever Touch.
Crimes in matter Of violation of the right by the author - Art. 25 *novies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes in matter Of violation of the law Of author (artt. 171 *ter* , 171 *septies* And 171 *octies* Law n. 633/1941)	Usage Of material For The site *web* or For press releases press in violation of the right by the author. Illegal reproduction, transmission, diffusion in public, within the scope of the activity of ideation and execution of advertising messages, of a work of the ingenuity of others, or of musical pieces or videos without prior correspondence of the charges due at the SIAE.

Responsible Of process

[128] In case contrary they must to be expected appropriate controls Of reliability And honorability Of counterpart Also through a self-declaration certifying The respect from the rules contributory, tax, social security And insurance, the absence Of restrictive measures of the Union European And Of convictions to load of the entity (And of the subjects controlling, directly And indirectly) or of the its peaks For crimes from the species Of those expected from the Legislative Decree n. 231/2001.

[129] Also to the end Of to check The regime tax applicable to the operation.

[130] With reference, in particular, to non-compliance or violation of the *Code Ethical* And from the forecasts, For How much

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

applicable, of the present *Model* .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- *Director General*
- *Director Commercial*

Activities sensitive

- Management from the communication external
- Planning And implementation from the initiatives Of communication

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures correctness, transparency and traceability in the management of the external communication process, through The channel *web* And there press, In the respect from the laws And of the regulations applicable, in particular in matter Of protection of the right Of author;
- adopts coherent and transparent communication policies, aimed at promoting a clear and unequivocal image of the Society towards the outside;
- guarantees the completeness, accuracy And truthfulness of all the information and of the data published or otherwise disseminated, directly or indirectly, by the Company and/or to be transmitted to the *masses average* ;
- formally identifies the individuals authorized to issue official statements in the name and on behalf of the Company;
- prohibits all Recipients of the *Model* from disseminating false or misleading information regarding the Company and its products and/or subjects third parties, And information in degree Of cause a harm reputational and/or economic to the Company.

Protocols Of check specific

In particular, The *Director Commercial* , Also making use of of the staff supervisor from the its Function:

- manages the content of the information to be published/communicated externally, based on its external relevance And institutional of the message communicative [131] , Also object Of preventive approval by the *Director* (s) *General* / *Subjects Titled* [132] ;
- supervises And guarantees:
    - That in phase Of predisposition of the contents subject to publication, please take care to ensure that you do not fall into the duplication beyond the limits by law and/or in the distribution of texts And protected images from the right Of author;
    - if come published contents informative or Images Of third parties, obtaining of the appropriate authorizations from part of the author or of the subjects having the rights And The payment, where prescribed *former law* , of the related rights Of use;
    - there presence, in the contracts stipulated with subjects third parties suppliers Of texts or Images, Of specific clauses related to the right by the author;
- ensures, where in the management Of communication external There Yes avail Of subjects third parties, That in the related contracts/agreements are expected:
    - specific clauses aimed at ensuring the counterparty's commitment to take note and act in compliance of the *Code Ethical* Of Lever Touch;

[131] For example, in the case of official announcements, communications riots to public/ *mass entities average* and/or of particular strategic relevance.

[132] Where expected in reason from the relevance of information.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- clauses Of resolution And safeguard in case Of violation of the commitment hired or non-fulfilment;

- ensures the verification and monitoring of the correct performance of the activities transferred to the subjects exteriors above indicated, object of the contract/agreement.

9.3 HOMAGE, HOSPITALITY AND EXPENSES OF REPRESENTATION

Description

Yes deals with from the activity relative at the management of the tributes, bestowed or received, And from the expenses Of hospitality and representation.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp) Troubled freedom of the procedure Of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Awarding of gifts such as face gifts to to condition the procedure administrative definition of the content of a notice or other equivalent document, or for the purpose of disrupting the progress of a procedure Of competition, Also moving away The others bidders, in favor from the Society.
Crimes Of crime organized - Art. 24 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of type mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Establishing relationships, facilitation or competition in economic activities with unreliable suppliers, to risk belonging to associations mafia or criminals.
Crimes against there PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility And Traffic of influences illicit (artt. 318 And ss. And 346 *bis* cp)	Homages or expenses Of hospitality in favor Of subjects public or They intermediaries, to ends corruptive or as remuneration in the context Of a mediation illicit. Usage improper from the expenses Of representation to ends corruptive or For create supplies (*ie* "funds blacks") from to employ to purposes corruptive or profitable For a mediation illicit Of a intermediary.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And Incitement to corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 *bis* cc)	Corruption Of subjects private individuals through The conferral Of gifts/hospitality. Usage improper from the expenses Of representation to the ends corruptive or For create supplies (*ie* "funds blacks") from to employ to purposes corruptive.
False communications social (articles 2621 and 2621 *bis* of the Civil Code)	Presentation, within the budget items, of hospitality/representation expenses not actually incurred to the end Of obtain utility or undue advantages For there Society.
Crimes of receiving stolen goods, money laundering and use of money, goods or other benefits of illicit origin, as well as self-laundering - Art. 25 *octies* Legislative Decree no. 231/2001	
Prescription (art. 648 cp) Recycling (art. 648 *bis* cp) Use Of money, goods or utility of provenance illicit (art. 648 *third* cp) Self-laundering (art. 648 *third* 1 cp)	False or altered hospitality/representation expenses aimed at reinvesting money from the commission Of a crime. Establishing relationships, facilitating or participating in economic activities with unreliable suppliers, to risk recycling.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Homages, concession Of expenses Of hospitality or expenses Of representation in favor Of subjects designated or to they traceable.
Violation Of obligations information required from a measure restrictive	In violation of the obligation imposed from a measure restrictive of the Union European or from a disposition by law national That implements a measure restrictive of the Union European, omit Of supply

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

	to the Authority

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

of the Union European (art. 275 *third* cp)	administrative competent information Of which Yes And come to knowledge in the context of the activity concerning funds or economic resources present in the territory of the State that they belong to people, entities or organisms or groups designated or from these possessed or inmates or check.
Crimes tax authorities - Art. 25 *quinquiesdecies* Legislative Decree n. 231/2001	
Statements fraudulent (artt. 2 And 3 Legislative Decree n. 74/2000 - articles 74 And 75 Annex Legislative Decree n. 173/2024)	Use Of fictitious expenses Of representation/hospitality od tributes fictitious to the end Of to escape the taxes.

Responsible Of process

- *Director Commercial*
- *Resources Human And Quality*
- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*
- *Other Functions*

interested activities

sensitive

- Management of homage
- Management from the hospitality And from the expenses Of representation

Principles generals Of behavior

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures That the activity related at the management of the gifts/hospitality And from the expenses Of representation are conducted in a transparent and documentable manner, in compliance with the rules of conduct defined in *Code Ethical* And in the procedures/ *policies* Lever Touch;
- ensures that the provision of gifts does not involve, even through intermediaries or indirectly , there mass available Of funds or resources economic in favor Of people, entities, organisms or groups subjected to measures restrictive of the Union European, And That Not pursue purpose elusive of the prohibitions And from the restrictions in force;
- prohibits, also, acceptance Of utility economic from part Of third parties designated in How much subjected in measures restrictive of the Union European;
- ensures That are carried out from the Designated function mandatory communications to administrative authorities competent, where taxes from the regulations in matter Of measures restrictive of the European Union;
- imposes The prohibition Of:
    - to give directly, indirectly or For The through Of interposed person of any form of homage/gift or to sustain representation or hospitality expenses in favor of public officials , Italians and foreign, as well as to customers, suppliers, *partner* , or to They family members or intermediaries which may influence their discretion or independence of judgment or induce them to ensure any advantage For Lever Touch [133] ;
    - receive directly, indirectly or For The through Of interposed person tributes, gifts, benefits of any nature that they can, even only potentially, influence there own discretion that is to say independence Of judgment in the exercise from the functions attributed to the Structure Of membership;
    - offer tributes or gifts in money cash or easily convertibles in money;

[133] In particular, I am prohibited tributes And shapes Of hospitality in occasion Of an offer competitive.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- offer And receive tributes, hospitality or expenses Of representation in violation Of a prohibition, Of an obligation or restriction imposed by a European Union restrictive measure or by provisions Of law national That they implement a measure restrictive of the Union European.

Protocols Of check specific

Lever Touch prescribes That The tributes And the expenses Of hospitality/representation are:

- reasonable/ Of modest value And such not to be missed to be finalized to grant od obtain advantages undue or influence a decision;
- commensurate to the circumstances, granted in Good wedding ring And second The Good costume, compliant to the *standard* Of courtesy professional generally [134] accepted or having purposes promotional /demonstrative;
- bestowed directly in favor from the counterpart (public or private) [135] ;
- appropriately requested, tracked and recorded in compliance to the provisions internal, as well as authorized In the respect Of limits default.

With regard to *gifts* , without prejudice to the provisions of internal procedures/ *policies* , the Company ensures that:

- the relevant purchase must be developed in compliance with the principles expressed in the *Code Ethical* and the elements of check expected from the process of *Purchase And supplies* ;
- The tributes, offered or received, not exceed The modest value [136] , in compliance to the current laws and according to what expected from rules internal, Also holding I count from the practice premises; For The tributes received, in case Of overcoming Of said theshold, Yes And held to inform The own superior hierarchical [137] .

I am Always prohibited tributes offered/received:

- to/from subjects in position decision-making in the context Of a competition or in general Of a business relationship ;
- That may generate a conflict Of interests or there alone perception Of a conflict Of interests;
- to/from subjects That Not they return in the context of the activity professional/work-related (to example family members, friends od guests Of a counterpart commercial).

In credit to the *expenses Of hospitality/representation* , firm staying as established by the internal procedures/ *policies ,* Lever Touch provides That are:

- pre-established in reason from the typology and/or of the amount [138] And, Anyway, afferent to the activity corporate;
- allowed to the alone authorized subjects ;
- adequately accounted for through suitable fiscally valid justifications and providing an indication of the date, from the typology Of expense, of the amount And of the subjects third parties beneficiaries;
- refunded prior verify Of consistency Between the expenses supported And there documentation Of support;

[134] To example, small *gadget* in occasion Of parties Christmas.

[135] With the express exclusion Of family members or family members.

[136] Allowed because they are considered a manifestation of common courtesy and/or cannot be interpreted as being aimed at obtaining treatment more favorable. The modest value And identified by provisions internal from the Society as Not superior, in away indicative, to 50 euro, Also under form Of discount.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[137] Such subjects, carried out the necessary checks, they share with the Functions competent Lever Touch the appropriate actions to undertake, as to example inform the author of the homage in merit at the politics corporate in matter.

[138] Also through there forecast Of specifications lines guide or *policy* in matter.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- object Of monitoring, from part from the Functions Of *Administration, Finance, Check And Acquisitions* and *Resources Human And Quality* , each to the extent of its competence, in order to identify any situations of concentration Of counterparts or Of anomaly, Also in terms Of amounts And typologies Of expense.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

10. MANAGEMENT OF THE ASSET

10.1 MANAGEMENT AND USE FROM GOODS THE EVER T OUCH

Description

Yes deals with from the activity Of inventory And management of the *assets* Of Lever Touch (*ie* telephony mobile, ICT *hardware* devices and *software* , machinery, cars, technical instruments, etc.).

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Legislative Decree n. 231/2001	
Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp) Troubled freedom of the procedure Of choice of the contractor (art. 353 *bis* cp)	Conferral of goods and instruments to public entities or private, to the end Of obtain advantages for the Company in relation to procedures Of competition.
Crimes Of crime organized - Art. 24 third Legislative Decree n. 231/2001	
Association For to commit a crime, also of die mafioso (artt. 416 And 416 *bis* cp)	Loan or giving illicit Of goods And instruments from the Society to subjects to risk organized crime.
Crimes to harm from the PA - Art. 25 Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption, Induction undue to give or promise utility and Traffic of influences illicit (artt. 318 And ss. And 346 *bis* cp)	Conferral Of goods And instruments to subjects public or to subjects to them connected, to the end Of get benefits For there Society.
Crimes corporate - Art. 25 *third* Legislative Decree n. 231/2001	
Corruption Between private individuals And incitement at the corruption Between private individuals (artt. 2635 and 2635 bis cc)	Conferral Of goods And instruments to subjects private, to the end Of obtain advantages For there Society.
Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *octies* .1 Legislative Decree n. 231/2001	
Transfer fraudulent Of values (art. 512 *bis* cp)	Yes attributes fictitiously to others subjects there ownership and/or there availability Of some goods corporate to the end of to elude measures Of prevention patrimonial or Of smuggling, that is to say Of facilitate there commission Of crimes in matter Of receiving/recycling.
Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European - Art. 25 *octies* .2 Legislative Decree n. 231/2001	
Violation from the measures restrictive measures of the European Union (art. 275 *bis* cp)	Making available, transferring or allowing the use of company assets to individuals designated or they traceable, in violation of the prohibitions, obligations or restrictions taxes from measures restrictive of the European Union or from the regulations national Of implementation.

Responsible Of process

- *Resources Human And Quality*
- *Administration, Finance, Check And Acquisitions*
- *Director General*
- *Director Technician*
- *ICT*
- Other Functions asset assignees

Activities sensitive

- Assignment of the *assets*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Maintenance and Monitoring *Protocols Of*

check specific

In the management of the process in examination, Lever Touch:

- ensures correctness, transparency and traceability in the management of company *assets in compliance with* applicable national and European laws, regulations and standards, as well as *policies* /procedures, internal in matter;
- imposes The prohibition Of lend or to donate *assets* to subjects or third parts designated from measures restrictive Union European or Also to risk crime organized, terrorism And recycling or to the end to obtain interests or advantages For there Society or For if same;
- provides that the *Human Resources and Quality Function* , the *Technical Director, the ICT* Function and the other Functions assignees [139] , each one For The aspects Of competence, ensure:
    - *asset* inventory of relevance, also through unique identification, where applicable, the registration or management of a [140] registry , the identification of the place of storage/use/installation and of the assigned Function;
    - planning and implementation of maintenance activities, including preparing timetables and keeping track of all related activities, as well as constant monitoring of the state of integrity And compliance of the *assets* at the legislation in force;
    - activity Of monitoring about The correct use of the *assets* from part of the subjects users, ensuring The respect from the conditions Of use pre-established;
    - there registration of the subjects users of the *asset* ;
- provides That The process Of inventory of the *asset* [141] is object Of verify periodic, Also as a sample, from part of the *Director General* with The support from the Function *Administration, Finance, Control And Purchase the* [142] ;
- provides, Furthermore, That the subjects users are held:
    - to comply, where applicable, with internal provisions regarding detention, use, custody and conservation of the *assets* in use;
    - to communicate to the Functions assignees, during the use or in phase Of restitution, any variations in the pre-established usage parameters, any anomalies/non-conformities detected or occurred during use, as well as possible events of damage, loss or theft;
    - to the term of the relationship working [143] , to return everyone The *assets* Of property from the Society.

The activity Of decommissioning of the *assets* corporate, which disposal or alienation, donation or sale, must foresee a assessment technical and economic aspects of the asset and *process* authorizations from the Functions competent from the Society.

[139] Responsible for the correct management of the *asset* .

[140] TO example, a Register dedicated.

[141] Also used from suppliers from the Society.

[142] Possible anomalie I am communicated to the Functions assignees, For adoption, where necessary, Of appropriate actions corrective measures.

[143] That is to say to the term of the activity For which era was necessary there asset endowment .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

11. SYSTEMS INFORMATIONAL

11.1 MANAGEMENT OF THE SYSTEMS COMPUTER SCIENTISTS

Description

Yes deals with from the activity connected at the management of the Systems Informational Of Lever Touch And, in particular, of the cyber risks .

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes to harm from the PA - Art. 24 Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values - Art. 25 *ociets* .1 Legislative Decree n. 231/2001	
Fraud informatics in harm of the State or Of other entity public or of the Union European or aggravated by the realization Of a transfer Of money, Of monetary value or Of currency virtual (art. 640 *ter* , comma 2 cp)	Alteration, in any way, of the functioning of a computer or telematic system or intervention without right And with any mode on data/information/programs, contents in a computer or telematic system, causing an unfair profit for the Company to the detriment of the State or of another public body or of the European Union, or with a transfer of money, monetary value or currency virtual.
Crimes computer scientists And treatment illicit Of data - Art. 24 *bis* Legislative Decree n. 231/2001	
Falsehood concerning computer documents (art. 491 *bis* cp)	Falsity on a public electronic document having probative value (*i.e. digital* signature alteration , false attestations on documents public electronic).
Unauthorized access to a computer system or telematic (art. 615 *third* paragraph)	Introduction abusive in a system computer scientist or telematic protected from measures Of safety. Access or stay illicit activities (*ie* against there will express or silent Of Who has The right Of exclusion) in a system computer scientist or telematic, instrumental to example at the commission Of fraud or Of acts Of competition unfair, that is to say to the acquisition Of information contained in banks data Of third parties.
Possession, dissemination and installation abusive Of equipment, codes And others means acts upon access to systems computer scientists or telematics (art. 615 *quarter* cp)	Procurement, reproduction, diffusion, communication or delivery, installation Of apparatus, instruments, parts of apparatus or Of tools or of codes, keywords or other means suitable for access to a computer or telematic system, protected by security measures or in any case providing information or instructions suitable to the predicted scope, clerks in the interest or to advantage from the Society.
Illegal possession, distribution and installation Of equipment, devices or programs direct computer scientists to damage or interrupt a system computer scientist or telematic (art. 635 *quarter 1* cp)	Possession, procurement, production, reproduction, importation, diffusion, communication, delivery or Anyway mass to disposition Of others or installation Of equipment, devices or computer programs for the purpose of illicitly damaging a computer or telematic system, information, the data or the programs in it contents or to it relevant that is to say Of to favor the interruption, total or partial, or the alteration of the his operation, clerks in the interest or to advantage from the Society.
Interception, impediment or unlawful interruption of computer communications or telematics (art. 617 *quarter* cp)	Fraudulent interception of communications relating to a computer/telematic system or intercurrent Between multiple systems that is to say impediment or interruption from the same communications or revelation, in All or in part, of the content from the communications predicted.
Illegal possession, distribution and installation Of equipment And Of other means of action to intercept, prevent or interrupt computer communications or telematics (art. 617 *quinquies* cp)	Detention, dissemination and installation abusive of equipment, programs, codes, keywords or other means acts to intercept, impede or stop communications relative to a computer system or telematic or intercurrent Between more systems.
Extortion (art. 629, comma 3, cp)	To compel someone to do or omit something by commission or threat of doing something the pipelines Of a crime Of access abusive to a system computer scientist or telematic, of interception, impediment, interruption illicit Of computer communications or telematics, of falsification, alteration or suppression of the content of computer or telematic communications, Of damage Of systems or information/data/programs computer scientists.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Damage Of information, data and programs computer scientists (art. 635 *bis* cp) Damage Of information, data and programs computer scientists public or of interest public (art. 635 *third* cp)	Destruction, deterioration, erasure, alteration And suppression of information, data and programs others in the interest or to advantage from the Society. Commission of an act aimed at destroying, deteriorating, cancelling, altering or suppressing information, data or computer programs public (as those Of interest military or related to public order or at the safety public or at the healthcare or at the protection civil) or Anyway Of public interest , in the interest or to advantage from the Society. The alteration or there destruction Of data And systems computer scientists Of third parties could to be turn to the commission of fraud to advantage from the Society or to be instrumental to competitions unfair.
Damage Of computer systems or telematics (art. 635 *quarter* cp) Damage Of computer systems or telematics of public interest (art. 635 *quinquies* cp)	Destruction, damage or behavior that makes, in whole or in part, unusable computer or telematic systems , whether private or of public interest, or seriously hindering their functioning, through destruction, deterioration, erasure, alteration or suppression of information, data or programs computer scientists that is to say They introduction or transmission In the system.
Crimes against there personality individual - Art. 25 *quinquies* Legislative Decree n. 231/2001	
Pornography juvenile (art. 600 *third* cp) Detention or access to pornographic material (art. 600 *quarter* cp) Pornography virtual (art. 600 *quarter* .1 cp)	Possession, disclosure, dissemination, including electronically, of child pornography material, including material consisting of from Images virtual, that is to say access, intentional And without justified reason, to the same, through the channels computer scientists.
Crimes in matter Of violation of the right Of author - Art. 25 *novies* Legislative Decree n. 231/2001	
Crimes in matter Of violation of the law Of author (artt. 171, 171 *bis* , 171 *ter* , 171 *septies* And 171 *octies* Law n. 633/1941)	Put to disposition of the public, entering it in a system Of networks telematics, through connections Of any type, a work of genius protected, or part of it. Illegal duplication, distribution, detention Of programs For computer (*software*), literary, scientific, musical and multimedia covered by copyright, i.e. possession, distribution Of programs contents in supports Not marked from the SIAE or Also Of apparatuses acts at the decoding Of broadcasts audiovisual to access conditioned.

Responsible Of process

- *ICT*

Activity sensitive

- Profile Management Of access and of authentication/authorization of IT equipment , net And to the systems
- Management from the safety And protection from the equipment
- Maintenance, development and implementation of *software* , equipment, devices, connections, networks or components techniques connected to the system computer scientist

Principles generals Of behavior

There Society imposes to the users Lever Touch Of:

- refrain from the to place in to be pipelines times to realize the crimes computer scientists Of which to the Legislative Decree 231/2001;
- use IT tools company and assigned in compliance with company procedures and exclusively For the fulfillment from the own activity working;
- carefully guard IT resources corporate used for the performance of work activities .

There Society, Furthermore, prohibits to the users Lever Touch:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- Of log in to systems computer scientists For the which Not Yes have there relative authorization;
- Of use artificial intelligence (AI) systems not authorized by the Company, that is to say Of use the systems IA authorized second mode Not compliant to the prescriptions corporate;
- to damage or destroy information, data, programs and systems computer scientists others or from the Public Administration;
- Of hold, spread or use illegally codes Of access to systems computer scientists or telematics;
- Of intercept, impede or stop unlawfully communications IT or telematics;
- Of install, use, duplicate or spread programs (*software*) without to be in possession of suitable license or overcoming the rights allowed from the license purchased, that is to say works literary, scientific, musical And multimedia covers from the right Of author without relative authorization;
- Of log in to areas reserved (*ie server rooms* , premises technicians, etc.) without suitable authorization;
- there consultation And there navigation Of sites *web* illicit activities or Anyway Not authorized;
- *standard company software* and hardware *configurations* and , in general, to circumvent the rules Of safety taxes on the instruments corporate.

There Function *ICT* guarantees:

- the implementation of a security organization informatics aimed at defining roles and responsibilities in the management of the risk corporate;
- That are promoted periodically programs Of communication And training acts to improve the level Of awareness corporate on the safety from the information And of the systems informative;
- the analysis and treatment of IT risk, the management and operational monitoring of controls Of safety, is within from the Society That at the subjects exteriors (*ie vendor* , *outsourcer*);
- to identify users for the use of Lever Touch IT and telematic resources (employees, collaborators, even temporary, consultants or service providers) by carrying out a check on the activities Of authentication, authorization and monitoring of the user in a way such that he may have only the information And from the resources associate at the own job description;
- Of to condition the access to the systems informative corporate to the use Of *password* safe And, where necessary For there typology of the data treaties And For there safety from the information (in particular For user access with administrative privileges), use authentication mechanisms multifactorial and/or processes Of encryption;
- technical measures to safeguard the confidentiality, integrity and availability of information and organizational For there prevention of the damage, from the loss, of the theft And of the compromise of IT assets corporate, ensuring also the continuity of systems and recovery timely from the They operation in case Of event disastrous;
- That are used means computer scientists And *software* In the respect from the regulations on the right by the author;
- That there instrumentation informatics corporate is used In the respect from the rules Of law to protection of the personality individual And of the heritage others;
- that all activities IT company data are always tracked and properly documented (*i.e. log* recording , *asset* registers , management registers, etc.) with periodic review of the relevant registers;
- Of to avail oneself in matter, where necessary, of the support Of suppliers qualified second the best *standard*
  qualitative And Of safety.

Protocols Of check specific

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ICT Function , in collaboration with the competent and/or interested Functions of the Company from time to time and, where necessary, Also with The support Of consultancy external:

- carries out an exam periodic of the evolution of risks connected with the management of the systems informative and The treatment Of data, act to to check the adequacy of the means Of prevention And management Of such risks, too possibly making use of from the collaboration Of subjects third parties qualified And independent;
- ensures that the design, implementation, or acquisition of ICT applications takes place in compliance with specific service levels and security requirements, particularly during the transfer/sharing phase of the data;
- ensures the correct management of the technological infrastructures supporting the applications corporate, as well as of the related devices Of safety;
- monitor security events for each solution ICT, also agreeing with the *vendor* and with the *outsourcer* possible improvement needs;
- identify the resources information important For there continuity corporate, manages The census and carries out periodic checks on *assets* companies to detect any critical issues and/or anomalies;
- treatment mode operational And flows informative For there management of the *file* Of *log* products come on systems computer scientists, or rather For there generation, registration, conservation, extraction as well as analyses And monitoring of sayings *file* in the limits allowed in agreement to the provisions applicable;
- ensures the employment Of solutions techniques For there protection from the networks from sources Of risk, Also resorting to third party suppliers qualified And independent;
- manages the implementation from the possible actions spring forth from activity periodicals of *vulnerability assessment* And Of *penetration testing* , taking care of a protocol Of answer to the possible accidents and problems technicians That they can occur in the context of the system computer scientist Lever Touch;
- defines procedures and manages improvement measures for the security of sites and services *web* carried out from the Society, with particular Attention respect to those in which I am treated significant information For The *business* corporate;
- treatment The rescue of the data of the different systems through appropriate procedures Of *backup* periodic and the execution Of evidence Of *restore* of the *backup* Like this performed;
- ensures that the processing and dissemination of information within the Company takes place in a manner Safe and effective And, to such end, with the Functions competent, emana the rules behavioral for The correct use from the resources And of the devices computer scientists (*ie* PC, *notebook* , *tablet* , telephones cell phones, USB sticks USB, *hard disk* , etc.);
- ensures That all the apparatuses belonging to of the system Corporate ICT are protected by *software* always updated *antivirus and* effective, adopting the necessary measures to prevent to the users to carry out behaviors aimed at disabling or circumventing the activity of the aforementioned *software* on their devices and equipment;
- limit access to the company ICT system exclusively to the authorized personnel, preventing:
    - the intrusion from the outside or from the inside from the net informatics to subjects Not authorized;
    - the access at the net from the outside without mode default And protected;
    - the access at the net corporate from part Of consultants And suppliers in mode Not protected And without an explicit and formal commitment to operate in compliance with the Code of Ethics and current legislation in theme Of safety informatics And from the prescriptions internal

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

applicable;

- guarantees for everyone The users, including those privileged which administrators of system, the appropriate level Of authorizations/privileges within of the computer system of the Company in based on role

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

company covered and in implementation of the principle of *need to know/need to use* . To this end it grants access and the level of authorizations/privileges to the individual user upon formal request from the competent Function second the rules internal;

- performs, with the support of the Functions competent, at least one review annual access rights to the system computer scientist corporate from part of the users;
- where required from the Functions competent, inhibits access to the sites *web* through systems block or of filter automatic, performing Also The appropriate checks, in compliance to the rules And established limitations from rules internal And from analyses Of safety;
- limit the access physicist to the resources And to the devices of the system computer scientist, to *the rack - it* And to any *data centers* from the Society, adopting rules behavioral and/or procedures *to hoc* /systems of protection to protect safety (*ie* video surveillance, systems intrusion detection, badges identification, *badges* And others instruments Of registration And check of the accesses, etc.);
- manages The census Of everyone The apparatuses fixed And mobile in equipment to the users And the inventory *hardware* and workstation *software , in order to verify technical compliance with the* configurations/applications approved;
- guarantees That the *software* And the banks data installed on systems company information are Always equipped with valid license to use (also through checks with cadence punctual and periodic, at least once a year, on the correspondence of the existing licenses with the number of terminals available to the Society);
- *software* or software that represents a threat from company systems and devices violation of the right Of author;
- in case Of anomalies, carries out controls gradual, previous coordination with *Resources Human And Quality* .

With reference to the use of in business processes systems of artificial intelligence, the Company ensures adoption Of rules internal That provide for:

- directions on the use responsible, principles Of ethics, transparency, safety, supervision human and compliance to the regulations Of sector;
- developed AI systems from the Society That define roles, responsibility And limits of use;
- a periodic training program and specific for employees involved in the development or use of the systems Of IA;
- human supervision in AI activities that generate or analyze data/information (e.g. information Of market, data financial) or output decision-making or communicative, with validation requirement And approval manual For Everything is fine output object Of communication towards the Authorities in charge or other authorised entities (e.g. control and supervisory bodies), or intended for publication/dissemination external (e.g. press releases press, report Of market);
- an activity Of monitoring periodic on the compliance technique And regulations of the systems IA used;
- in the case of generative and predictive AI systems assessed as being at significant risk [144] , the adoption of a verification process, preventive And periodical:
  - of integrity And quality of the data Of training;
  - of the absence Of bias or manipulations in the dataset;

[144] The assessment of the risk associated with the use of artificial intelligence systems And carried out, pursuant to the this Model, with

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

reference to the risk Of commission of the crimes assumption of the Legislative Decree n. 231/2001.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- from the consistency of the output with the purpose declared;
- from the traceability And conservation of the log from the elaborations;
- from the subsistence Of limits operational And thresholds of alert;
- Of adequate measures Of safety informatics.

Everything is fine single user And held to use The System Informative in way adequate And responsible, adopting the precautions Of followed indicated:

- systems Of identification . Everything is fine user And held to to respect the requirements Of identification, authentication, authorization, accountability, and session management. In particular, the resource must be identified correctly through the use Of *password* , codes PIN or others means. Will be treatment of the same user Do in way That such instruments Not come disclosed or reproduced;
- access to internet . AND prohibited to the users to carry out attempts Of access to the sites *web* Not authorized;
- e-mail . Each user, with reference to the activities of sending/receiving e-mail messages with *an account* company, must behave prudently and diligently, avoiding opening any attachments contained in messages received from anonymous and unknown senders and/or with suspicious subjects.
- mail electronics certified (PEC) . The use from the PEC And limited to the alone users That I am authorized to consult it and/or formally commit it Society. To this end in this regard, in fact, it is necessary to consider that the PEC it's a system Of communication able Of certify the sending and the delivery took place Of a message from mail electronics And Of supply receipts opposable to the third parties;
- modifications to the Information System . All users are prohibited from making modifications to the devices that they have received in assignment. The users they must avoid behaviors faces to disable or evade the activity of the *software antivirus* , engaging to observe scrupulously all the instructions from This receipts.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

12. SAFETY AND ENVIRONMENT

12.1 SAFETY ON THE WORK

Description

Direct activities to the protection from the Health and safety on work of the staff Lever Touch and of the subjects included in the perimeter Of responsibility from the Society.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes in matter Of Safety on the Work - Art. 25 *septies* Legislative Decree n. 231/2001	
Homocide negligent And injuries serious negligence or very serious, clerks with violation from the accident prevention regulations And on the hygiene protection And from the Health on the work (articles 589 And 590 cp)	Violation of accident prevention and health and hygiene regulations at work, in the interest of oh advantage Of Lever Touch, decisive The death or a lesion serious or very serious Of a subject of the Society. For "rules accident prevention And on the protection of hygiene And of health on the Work" Yes they mean not Alone the rules inserted in the laws specifically accident prevention, but Also all those which, directly or indirectly, pursue the aim of avoiding accidents at work or occupational diseases and which, in type, they tend to guarantee there safety of the Work in relation to the environment in which it must to unfold.

Responsible Of process

- *Administrator Unique - Employer Of Work*
- *Responsible Service Prevention And Protection*
- *Contact persons of the System Of Management from the Health And*

Safety on the Work Activities sensitive

- Management of the fulfillments regulations Of which to the Legislative Decree n. 81/2008
- Organization from the safety on the Work
- Planning And assessment of the risks Health And safety on the Work
- Implementation of the system safety on the Work
- Monitoring And review of the system safety on the Work

Principles generals Of behavior

Done except How much expected from the Code Ethical corporate, from consider to Everything is fine effect part integral of the *Model* , everyone the Recipients And everyone subjects having assignments And responsibility in the management of the fulfillments on the subject Of safety on places Of Work, which, in particular, but Not limited to:

- The *Employer Of Work* ;
- the *Managers* , the *Supervisors* And the *Workers* - as identified from the legislation in force - That they lend there own work activity at the offices/facilities/ *stores* of the Company or at the offices/operational units of third parties (customers, suppliers);
- The *Responsible* And The *Staff at Service of Prevention And Protection* , The *Doctor Competent* , The Emergency *workers ,* the responsible from the Functions;
- the workers (employees And collaborators) Of society third the which activity they present risks For there safety and health interfering at locations/structures/ *stores* from the Society;

each in the context from the own responsibility And skills, must:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- observe everyone the dictates expected from laws And regulations in matter Of Health And safety on places Of work (in particular, Legislative Decree n. 81/2008 And smi);
- observe the principles, the protocols And the procedures That they regulate the activity corporate with reference to the matter Of safety And to the elements Of check declined in the present section of the *Model* ;
- observe scrupulously the provisions And the instructions imparted come on subjects supervisors to the end to preserve there Health And there safety own And Of everyone the workers;
- collaborate, by means the own representatives, at the assessment of the risks For there safety And Health of work, including those interferential;
- report promptly to the Functions identified And with the mode defined in the procedures company regulations in force, any situations of danger and risk, accidents, occupational diseases or *near-miss situations miss* (or Almost accidents);
- use, second the instructions, the equipment present on the place Of Work, as well as the devices of safety And protection, where expected;
- Not remove or modify in no way i devices of safety of machines and equipment or other devices Of report or Of check;
- Not to accomplish of its own initiative operations or maneuvers That may to compromise there safety own or Of others workers or That may expose if same, the own colleagues or third parties to situations Of danger;
- participate to the sessions formative And Of training organized from the Society on risks For there safety and Health of the Work And undergo to the controls sanitary ware expected or Anyway willing from the doctor competent;
- to draft And to guard there documentation relative to the respect from the prescriptions in matter Of Health and safety on the Work, allowing, in such way, The check on behaviors And the activity turns.

The *Employer Of Work* Lever Touch, that is to say The *RSPP* , The *Doctor Competent* And The *RLS* , as well as the various Heads of the competent Functions, each for the aspects of their competence, also making use of the collaboration of the *Referents of the System Of Management from the Health And Safety on the Work* , they must also:

- maintain updated And to respect The body regulate And, where defined, The system Of prosecutors And delegations in matter Of safety;
- pursue the goal Of " *no harm to the people* ";
- promote a culture in the which all the workers (employees and collaborators) - included The staff of the companies third in subcontracting operating at the offices/facilities of the Society with risks Of interference for the safety And Health of the Work - participate to This I commit;
- ensure the suitability of human resources - in terms of number, professional qualifications and training - and materials, necessary to achieve the objectives set by the Company for the maintenance and/or improvement of the levels Of safety And Health of the workers;
- guarantee the acquisition And there management from the equipment, of the plants And, in general, of company equipment in compliance of the *standards* technical-structural Of law, Also through a process continuous of maintenance (ordinary And extraordinary) of the same;
- define The goals For there safety And there Health of the workers, evaluating, Also on the base of the contributions of the technicians, the risks connected with all the activity turning points come on workers Lever Touch;
- guarantee a adequate level Of training And information to the workers, as well as to request That

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

an adequate one level Of training And information is guaranteed come on Employers Of Work to the workers from the third-party companies in subcontracting to the extent of their competence and in relation to the risks of interference, on the management system from the safety defined by the Company and on the consequences arising from a missed respect for the rules Of law And from the rules Of behavior And check defined from the Society same;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- ensure the correct management of the SGSL documentation (manual, procedures, work instructions, records, etc.), i.e. the definition of the rules and criteria based on to whom the documentation must be produced, verified, approved, distributed (possibly also in a controlled and/or numbered form) to the end Of prevent the use Of material obsolete), Therefore estate under check, preserved and archived;
- report promptly to the Functions identified to norm Of law and/or internally possible signals / events Of risk / danger independently from the They severity.

THE Suppliers from the Society I am held to:

- ensure there own competence technician professional in relation to the jobs from to execute in contract or by means contract of work or Of administration;
- make the information provided by the *Employer your own Of Work* about the specific risks existing in the environment in which they are intended to operate And on the measures Of prevention And Of emergency adopted;
- cooperate with the *Employer Of Work* For the implementation from the measures of prevention and protection from workplace risks concerning the activity working object of the contract Of contract or of work or Of administration;
- coordinate with The *Employer Of Work* The interventions Of protection And prevention come on risks which I am exposed the Workers;
- respect the ban on manufacturing, selling, renting and granting the use of work equipment, safety devices protection individual and plants Not respondents to the provisions legislative And regulations in force on the subject Of Health And safety on the Work;
- respect the general principles of prevention in the field of health and safety at work when making choices design And techniques, choosing equipment, components And devices Of protection responding to the provisions legislative And regulations in force in matter.

Protocols Of check specific

Lever Touch, beyond to to be constantly to norm with there discipline in force on the safety of the work, with reference, in particular, to the Legislative Decree no. 81/2008 And smi (Consolidated Law on Safety), adopts an Occupational Health and Safety Management System (OH&S) compliant with legislative requirements and, in particular, with those established to the art. 30 of the Legislative Decree n. 81/2008 [145] And from the Norma ISO 45001:2018.

[145] The aforementioned art. 30 has indicated the characteristics and requirements that an organisation, management and control model must possess. check in order to be eligible to have effectiveness of the exemption from administrative liability referred to in Legislative Decree no. 231/2001, i.e. being adopted and effectively implemented, ensuring a system corporate For the fulfillment Of everyone The obligations legal related to:

- compliance with legal technical-structural standards relating to equipment, systems, workplaces, chemical, physical and biological agents;
- activity Of assessment of the risks And Of predisposition from the measures Of prevention And protection consequent;
- activity Of nature organizational, which emergencies, first rescue, management of the contracts, meetings periodicals Of security, consultations of the representatives of the workers For there safety;
- activity Of surveillance health care;
- activity Of information And training of the workers;
- activity Of surveillance with reference to the respect from the procedures And from the instructions Of Work in safety from part of the workers;
- acquisition Of documentation And certifications mandatory Of law;
- checks periodicals of the application And of effectiveness from the procedures adopted.

Furthermore, the model must provide for suitable systems for recording the performance of the aforementioned activities and, in in any case, for How much required from the nature And dimensions of the organization And from the type Of activity turning point, a

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

joint Of functions That insure

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

In particular, The system corporate adopted fulfills to everyone The obligations legal relative 146 :

- to the respect of the *standard* technical-structural Of law related to equipment, plants, places Of work, agents chemists, physicists And organic;
- to the activity Of assessment of the risks And Of predisposition from the measures Of prevention And consequent protection ;
- to the activity Of nature organizational, which emergencies, first rescue, management of the procurement;
- to supervisory activities with reference to compliance of safe work procedures and instructions from part of the workers;
- at the acquisition Of documentation And certifications mandatory Of law;
- to the periodicals checks of the application And of effectiveness from the procedures adopted.

The Company develops and constantly updates the Risk Assessment Document (DVR) in compliance with How much established by the articles. 28 And ss. of the YOU on the Security that it is believed part integral to the system in examination, Of followed defined.

Planning

- It is established, authorised, implemented, kept active and communicated by the *Management* , taking into account of the own values founding And of the context from the own organization, to All The staff (employees And collaborators) and to the parties interested, the Politics by Lever Touch (that is, The addresses and the goals generals That there Society Yes prefigures Of reach And the responsibility That it same means assume) in matter Of Health And Safety on the Work;
- I am defined, implemented And maintained active procedures corporate For identify in way continuous the dangers tied to the own processes, related to all the locations /sites operational, Also at third parties, And to the activities carried out directly or indirectly (through subjects third parties, including suppliers, contractors, etc.), routine And Not, And evaluated the risks And the opportunity. The activity Of which above I am pipelines in compliance with the provisions of the relevant mandatory legislation, taking into account the outcomes of the context and the needs and expectations from the parts interested;
- And insured by part of the *Giver Of Work* , in collaboration with the *RSPP* , The *MC* , the *RLS* - in agreement to current legislation - the documented assessment of all risks present within the Company's perimeter and the activities carried out by workers [147] , as well as the definition and implementation of prevention and protection measures from to adopt For eliminate or mitigate The more possible the risks highlighted;
- The *Employer Of Work* ensures, Furthermore, Also in collaboration with The *RSPP* , The *MC* And the *Contact persons of the System Of Management* :

the skills techniques And the powers necessary For there verify, assessment, management And check of the risk, as well as a disciplinary system suitable to to sanction The missed respect from the measures indicate In the model.

The organizational model must also provide for an appropriate control system on its implementation and on maintenance In the time from the conditions Of fitness from the measures adopted. The relative review And any modification they must to be adopted when significant violations of the rules relating to the prevention of accidents and hygiene at work are discovered, or on the occasion Of changes in the organization And in the activity in relation to the progress scientific And technological.

In the end, The comma 5 from the disposition in examination has How much follows: "In site Of Before application, the models Of company organization defined in accordance with the Guidelines UNI-INAIL guide for a workplace health and safety management system (SGSL) of the 28 September 2001 or to the British Standard OHSAS 18001:2007 Yes they presume compliant to the requirements Of which to the commas previous ones for the parts correspondents".

[146] Cfr. art. 30 Legislative Decree 81/2008 " *Models Of organization And management* ".

[147] With reference to everyone the own processes, all the locations/facilities corporate And all the activity turns, directly or indirectly, from Lever Touch, Also with reference to the staff hired abroad And to the activity turning points at third parties.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the assignment Of roles, responsibility And authority For The fulfillments And The continuous improvement of performance in the field of Health and Safety at Work, also with reference to the appointments and tasks assigned to the various specialist figures required by current legislation (Responsible at the management from the emergencies, Managers And Preposed, etc.);
- consultation, participation and involvement direct Of all the roles involved, with particular reference to the workers And to the They Representatives, Also in the context from the periodic meetings expected from the regulations in force And in the different activity of the System Of Management;
- identification, the update And The review periodic Of everyone the requirements Of law And regulations applicable to the Company in the field of Health and Safety at Work, therefore the implementation of the actions necessary to the achievement from the compliance to said requirements.

Implementation And operation

- The *Employer Of Work* ensures, in respect for the regulations in force, in outcome at the risk assessment and opportunity, Also in collaboration, For How much Of competence, with the *Contact persons of the System of Management* , The *RSPP* And The *MC* :
  - information, training and education of staff at all levels and in relation to job description turning point, to the capacity And specificity of the Recipients;
  - there verify of the necessary requirements in terms Of fitness of the PPE, there traceability from the activity of delivery, verification of maintenance in good condition Of conservation, the adequacy in time And efficiency, the information, there training And the training of the workers on the use of PPE, surveillance activities in order the correct use of PPE;
  - identification, there classification, there distribution, the archiving, preservation and conservation, as well as there sharing from the documentation from the Health And Safety on Work, holding I count of the operation, from the complexity And interaction of the its own processes and the skills, abilities and specificities of its staff, in compliance with the protection And treatment of the data personal;
  - there programming And management from the visits medical And, more in general, from the health surveillance ;
  - in relation to suppliers, contractors and contractors, in case of jobs, services And supplies former art. 26 of the Legislative Decree n. 81/2008 And smi, there verify of suitability technical-professional, of the appropriateness of the costs not subjects to discount related to safety, the evaluation of the risks from interference through the activity Of cooperation And coordination And the processing of the DUVRI, where expected;
  - with reference to the singles Projects or Commissions That they involve there realization live of works subjects to the Title IV of the Legislative Decree no. 81/2008 And smi and if there Society Yes you configure as a company trustee and/or executor of the Jobs:
    - there verify of suitability technical-professional from the businesses/workers autonomous operating in worksite in quality Of subcontractors;
    - the processing, the update And The review, Therefore there communication to the interested parties of the Operational Security Plan (POS) developed in accordance with the provisions regulations applicable;
    - there verify Of compatibility and The coordination of the plans operational Of safety of the executing companies, including principals in the case of ATI/RTI, as well as the coherence and congruence respect to the POS from the Society and to the Security Plan and Coordination of the Client, first from the transmission of the the aforementioned plans safety operations to the coordinator For the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

execution (*CSE*), second the times And the mode established from the legislation applicable;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the implementation of the provisions and requirements of the PSC, supervising the implementation Of all the measures Of safety, Also from part from the subcontractors And Of those principals;

- with reference to activity or projects implicating there realization Of jobs For half Of temporary or mobile construction sites pursuant to Title IV of Legislative Decree no. 81/2008 and subsequent amendments for which the Company is you configure as Client of the Jobs:
  - there verify of suitability technical-professional from the businesses/workers autonomous operating in worksite Also with reference to the possession from the "license to credits";
  - the activity Of surveillance on the work of the subjects nominated to the senses Of law, prior check about The possession of the appropriate requirements professional defined from the Norma, which the Manager Jobs, The Coordinator from the Safety in phase Of Design (CSP) and in the Execution phase (CSE), with particular reference to the drafting, updating, review And communication to the parts interested parties (companies trustees and executors) of the Safety and Coordination Plan (PSC) and of the Prevention file And protection come on risks, elaborate second the provisions current regulations , as well as to the activity Of monitoring And verify from part Of sayings subjects about respect from the provisions there contained;
- the adequacy and integrity of company assets through periodic maintenance and checks compliance to work Of staff qualified And suitable;
- timely management of the accidents and emergencies through the preparation and verification Of effectiveness Of appropriate plans Of emergency And Of management of the risk fire;
- the correct management of transfers/secondments to construction sites, suppliers, customers, aimed at ensuring the protection of the health and safety of "transferring" workers, through:
  - The constant monitoring of the context sociopolitical territorial from the areas in which the Company plays the own activity;
  - the preparation of specific information relating to the epidemiological risk in which they are reported the measures Of prevention And protection in case Of away trip;
  - The transfer to the traveler of all the information/training necessary to the performance in safety of the activities at the destination location and the verification that it same is in possession of the PPE necessary at the development in safety from the activity;
  - the verification, from part of the MC, of the suitability of the traveler to carry out the activity at the headquarters of destination;
  - the guarantee that in place, if not done in preventive measure from the headquarters, come provide all the information necessary And relative at the management from the emergencies, streets Of leak, alarms, etc. as well as on the use of the PPE For the access to specifications areas;
  - the formalization of the operating procedures for authorization to carry out the activities in away trip;
- the definition and formalization, also within the DVR, of specific procedures/instructions Of work/checks operational necessary at the management of the risks connected to operations/activities working hours For the which ones are identified dangers For there Health and safety of workers (for example example, controls related upon purchase Of goods or products Of third parties, to the use of systems, machinery and equipment, of substances dangerous or of machinery, or checks for the development in safety Of specifications tasks or phases Of Work). In particular, Based on the results of the risk assessment, operational procedures/controls/technical/organisational measures are

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

envisaged in relation to the various work phases, among other things, for:

- there management of the risk Of exposure to the noise;
- there protection from agents carcinogenic And chemists, Solvents Organic Birds And powders;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- there management And the use Of materials/substances dangerous;
- the use And there maintenance of plants, machines And equipment/appliances, including :
  - plant electric, Of heating And adduction of the gas;
  - trucks;
  - cabins Of painting;
  - milling machines, welders, grinders, drills, hacksaws, bridges lifts, airbrushes, sanders
- the use Of vehicles corporate.

Verify And actions corrective measures

- The *Employer Of Work* ensures, In the respect from the regulations in force, Also in collaboration, For how much of competence, with the *Contact persons of the System Of Management* , The *RSPP* And The *MC* :
  - there assessment periodic of the state Of compliance from the activity turning points from the Society to the applicable legislative requirements and other requirements identified as compliance obligations;
  - the management Of periodic inspection checks internal finalized to determine whether the Management System complies with the established requirements, is correctly implemented and maintained;
  - the correct implementation of the prevention and protection measures established by the DVR/DUVRI/POS and the operational procedures/controls of the SGSL, also by supervising the supervisory activities of the Managers and through the provision of monitoring and inspection activities, also through the use Of specifications lists Of check.
- The *Employer* ensures, in collaboration with the *Management System Referents* , the annual conduction of at least one Safety Management System Review meeting, aimed at to evaluate it the adequacy, the effectiveness And the possibility Of improvement.

Improvement

- The *Employer Of Work* ensures, Also in collaboration with the *Contact persons of the System Of Management* , The *RSPP*
  And The *MC* :
  - the recording, analysis and management of accidents/incidents and occupational diseases at end Of identify it the possible causes, Therefore define the appropriate actions corrective measures;
  - the management of System Non-Conformities, through their identification and recording, the analysis from the causes And there definition from the appropriate actions corrective measures And of improvement;
  - the analysis, identification and management of continuous improvement opportunities, including through initiatives Of promotion from the culture of safety And of communication towards all the parts interested.

12.2 ENVIRONMENT

Description

Activity live at the management of the aspects environmental with reference at the prevention of the crimes environmental *former*
Legislative Decree n. 231/2001.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

CRIMES POTENTIAL	POSSIBLE MODALITY IMPLEMENTATION
Crimes Environmental - Art. 25 *elevenths* Legislative Decree n. 231/2001	

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Activity Of management of the waste unauthorized (art. 256 Legislative Decree n. 152/2006) Crimes negligent in matter Of waste (art. 259 *third,* Legislative Decree n. 152/2006)	There Society Not carries out transport Of waste in I count own And Yes makes use of Of companies third Also For the disposal of the same. However, being able to configure The competition with the suppliers Of such activities (transporters, disposers, as well as companies third producers of the rejection) in relation to the omitted assessment and subsequent control of the requirements in chief to such subjects, the Company deemed it necessary consider the situation in configurable exam in indirect route (activity collection, transport, recovery, disposal, trade and intermediation Of waste in lack from the prescribed authorization). Furthermore, there this situation could arise in relation to a Not correct and controlled waste management at the areas Of responsibility of the company, Also to followed of abandonment from part Of third parties. Such crime can to be punished Also if clerk with guilt.
Abandonment Of waste Not dangerous in cases details (art. 255 *bis* Legislative Decree n.152/2006) Abandonment Of waste dangerous (art. 255 *third* Legislative Decree n.152/2006) Crimes negligent in matter Of waste (art. 259 *third,* Legislative Decree n. 152/2006)	Abandonment or deposit Of waste Not dangerous that is to say They entry in the waters superficial or underground, in violation from the provisions Of law (if: to) from the Done drift danger For there life or safety of people or risk of compromise or deterioration: 1) of the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground; 2) Of a ecosystem, of biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna; b) The Done And clerk in sites contaminated or potentially contaminated to the senses of the article 240 or Anyway on the roads Of access to the aforementioned sites And relative appurtenances). Abandonment or deposit of hazardous waste or their release into waters surface or underground, in violation from the provisions Of law. Such crimes they can to be punished Also if clerks with guilt (art. 259 ter).
Combustion illicit Of waste (art. 256 *bis,* Legislative Decree n.152/2006)	Set The fire to waste abandoned that is to say deposited in manner uncontrolled within the scope of the activity corporate.
Violation of the obligations of communication, of holding of the mandatory registers And of the forms (art. 258, Legislative Decree n. 152/2006)	False directions on the nature, on the composition And on the characteristics chemical-physical of the waste produced.
Activity organized For The illicit trafficking of waste (art. 452 *quaterdecies* of the Criminal Code) Shipping illegal Of waste (art. 259, Legislative Decree n.152/2006) Crimes negligent in matter Of waste (art. 259 *third* Legislative Decree n. 152/2006)	With more operations and through the preparation of means and activities continuous organized, they give in, they receive, they transport or Anyway Yes they manage illegally huge quantities Of waste. This also happens through the use of third parties for transport and disposal. of waste, which could be the basis For The competition with sayings subjects, where The same may operate in or For organized activities at the shipping illegal. The crime under Article 259 (Shipping illegal of waste) can be punished too When it is committed with guilt.
Pollution environmental (art. 452 *bis* cp)	Compromise or deterioration significant And measurable: 1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground; 2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna.
Disaster environmental (art. 452 *quarter* cp)	To cause an irreversible alteration of the balance of an ecosystem or an alteration of the balance of a ecosystem there which elimination results particularly expensive and can only be achieved with exceptional measures, or another type of disaster with impact on the environment to followed from the own activity of business.
Crimes negligent against the environment (art. 452 *quinquies* cp)	To cause negligently the crimes Of pollution environmental or disaster environmental.
Impediment of the check (art. 452 *septies* cp)	Impeding, hindering or circumventing environmental surveillance and control activities, or compromising their outcomes, by denying access, placing obstacles or artificially changing the state of places.
Circumstances aggravating factors (art. 452 *octies* cp)	Participation in an association to commit crimes or of a mafia-type nature aimed at committing crimes against the environment.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Omitted reclamation (art. 452 *terdecies* cp)	There being obliged For law, For order of the judge that is to say Of an Authority public, Not Yes provides to the reclamation, to the restoration or to the recovery of the state of the places.
Discharges Of waters wastewater industrial containing substances dangerous. Discharges on the soil, In the underground And in the waters underground (art. 137, Legislative Decree n.152/2006)	Yes they perform exhausts Of waters wastewater Not authorized In the soil, In the underground And in the groundwater , that is to say in violation of the limits And from the prescriptions expected.
Pollution of the soil, of the underground, from the waters superficial or from the waters underground (art. 257, Legislative Decree n. 152/2006)	If, after having caused pollution of the soil, subsoil, surface water or groundwater underground with The overcoming from the concentrations theshold Of risk, Not Yes provides to the reclamation of the site in question in compliance to the project approved from the authority competent.
Overcoming of the limit values of quality of the air (art. 279, Legislative Decree n. 152/2006)	In the exercise of the activity, pollution atmospheric For violations of the regime from the Air emissions . Violation of emission limit values or permit requirements.
Termination and reduction of the use of ozone-depleting substances (art. 3, comma 6, Law n. 549/1993)	In the development of the activity, the use, the detention or there production Of substances harmful of ozone (e.g. paints, solvents or other products containing ODS where employed in body, Also of the Lever Touch network).
Production And trade Of ozone substances harmful (art. 4 Legislative Decree n. 81/2026)	Use of products or equipment containing prohibited or restricted substances, or whose functioning depends on ozone-depleting substances, without respecting any limits, conditions of use, authorisations, certifications or documentary obligations required by law (e.g. during activities repair, maintenance, painting, cleaning, replacement of components, management of cylinders, containers, filters, plants or equipment).
Production And trade Of gas effect greenhouse (art. 5 Legislative Decree n. 81/2026)	Use of gas fluorinated Not allowed or Not compliant, or use Of gas, mixtures or products beyond the limits, conditions or intended uses provided for by the legislation (e.g. dispersion or unauthorized release of fluorinated gases into the environment during maintenance, repair, or replacement of components plants Of air conditioning or refrigeration).

Responsible Of process

- *Administrator Unique - Legal Representative*
- *Contact persons of the System Of Management Environmental*
- *Persons responsible for managing environmental*

aspects Activities sensitive

- Activity Of management of the waste
- Activity Of management of the exhausts water
- Activity Of management from the emissions in atmosphere

Principles generals Of behavior

Lever Touch ensures that business operations are conducted in full compliance with legal requirements and of the regulations applicable in matter environmental, also in compliance as expected from the adopted *Model* .

There Society adopt And maintains updated a System Of Management Environmental compliant to the requirements of the Norm ISO 14001:2015, Also object Of certification from part Of Entity third qualified And independent.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

There Society imposes to All The staff the obligation Of:

- observe the dictates expected from laws And regulations in matter environmental;
- observe the policies, the protocols and the procedures That regulate the activity corporate, with reference, in particular, to How much regulated from the *Model* ;
- refrain from carrying out operations or maneuvers on one's own initiative that do not fall within their duties or, Anyway, That are susceptible Of to bring damage to the environment;
- report promptly to the Functions identified And with the mode defined from rules internal potential dangerous situations and Of risk For the environment, or situations Of environmental emergency;
- participate in training and education sessions organized by the Company on environmental protection matters;
- keep all documentation relating to compliance with the environmental requirements provided for from rules Of law or from authorizations administrative [148] .

To staff, Also in competition with third parties, And Done also expressed prohibition, in particular, Of:

- abandon or deposit waste in an uncontrolled manner, burn it or dump it, at the state solid or liquid;
- confer the activity waste management to entities not equipped with specific authorization For their disposal And recovery;
- to mix categories different of hazardous waste and Not dangerous (or hazardous waste with non-dangerous ones);
- violate the reporting and documentation obligations for waste management, or falsify/ alter such documentation And the certificates Of analyses;
- carry out discharges of substances and emissions into the atmosphere in violation of regulatory requirements and/or authorizations received or, Anyway, in such a way as to cause harm to the environment and endanger there Health from the community interested;
- use illegally products And equipment, And They parts, That contain substances ozone-damaging or gas fluorinated to effect greenhouse;
- participate to an association to to commit crimes live in away exclusive or competitor at the scope to commit illicit activities environmental.

There Society prescribes to everyone the subjects having in Lever Touch assignments And responsibility in the management of the obligations in matter environmental, in consideration from the different positions And of the different obligations that each one Of they takes on in the context of the organization corporate, the obligation Of:

- monitor maintenance In the time of the conditions of suitability of the measures adopted in environmental matters And there compliance at the regulations applicable;
- ensure an adequate level of information for staff and suppliers/contractors on the consequences deriving from from a missed compliance with the rules Of law and of the rules Of behavior And check defined;
- ensure implementation of activities of supervision with reference in compliance with the legislation in environmental matters, Also from part Of suppliers/contractors from the Society;

[148] Also Of subjects third parties with which there Society entertains reports Of collaboration For activity That they can have impacts on the environment.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- guarantee a effective system Of coordination And Of adequate flows informative Between the Functions competent companies .

Protocols Of controls specific

In relation to the types of crime abstractly applicable to the Company, as better identified above, the following corporate activities have been considered at risk for which the Company undertakes to comply with the safeguards : Of check here described.

The activity Of management of the waste products I am defined in the context of the agreements contractual with Companies third of maintenance, transport and disposal of waste, with there forecast of specifications clauses Of resolution in case Of violations Of law And behaviors That they can to constitute illicit activities in matter environmental.

In the management of the process in examination there Society guarantees:

- The respect from part of the employees/collaborators And of the suppliers/contractors of the protocols And of the procedures That they regulate the activity corporate;
- the correct compilation and emission of the reference forms in management matter waste request from the regulation [149] ;
- periodicals checks internal finalized to to attest The respect from the rules Of behavior and control defined in matter environmental;
- the selection of suppliers for the implementation of interventions and maintenance of *assets* corporate, (between which intermediaries, transporters, disposers finals), through a process Of qualification finalized to verify the possession of the enabling requirements (presence of valid authorisations and certifications , systems and means of transport) of all subjects involved in the various phases from the management of the waste (also Of possible companies third That they operate in regime subcontracting);
- The conferral of assignment to prior supplier finalized investigation at the verify Of honorability and reliability from the counterpart, even through the consultation from the *White List* of the suppliers not subject to criminal infiltration established by the territorially competent prefectures;
- The conferral Of assignment to the supplier through there stipula Of contracts/orders Of purchase containing the forecast Of specifications clauses Of resolution in case Of:
    - omitted communication timely, from part of the supplier or Of possible subcontractors, of variations at the state from the authorizations And certifications enabling to the exercise from the activities (renewals, changes, revocations, *etc.*);
    - missed observance, from part of the supplier And Of possible subcontractors, from the provisions and their relevant behavioral rules as well as the legislation on waste management and, more in general, in matter environmental;
    - violation of the administrative burdens and by law in management matter of waste if The supplier is configured, in light of the type of contractual relationship and the legislation and jurisprudence in matter, as producer of the rejection;
- that are not purchased, held or used illegally produced, mixtures, equipment or parts containing substances That they reduce the layer Of ozone or gas fluorinated to effect greenhouse, that is to say The whose functioning it depends from such substances, in absence of the requirements, authorizations, certifications or presuppositions regulations possibly required;
- The monitoring of the suppliers through:

[149] Also with reference, where applicable, to use of the Register Electronic National For there Traceability of the Waste (RENTRI).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the verification of compliance of the details of the reference authorisations for the waste delivered, first And at the same time to the moment of the intervention;
- there verify of the correct development from the operations conferred;
- periodic verification, including through local inspection plans, of the documentation certifying the qualification (authorizations And certifications), as well as timely on the base of any Not compliance detected;
- verify that the fourth copy of the form is returned by the supplier/transporter within the terms expected from the regulations in matter, that is to say of the attestation Of happened disposal;
- there verify about there correct management of the waste products within from the locations Lever Touch In the case in which The same Yes configure as producers of the waste;
- conducting *audits* periodicals with reference to selected suppliers, including those entrusted to third parties;

- The appeal to correct mode Of characterization of the waste products:
  - choice of the laboratory qualified And accredited;
  - communication of the information necessary for correct characterization to the laboratory;
  - typology Of sampling And frequency Of characterization;
  - classification by means code EER (List European Of Waste);
- the use Of correct mode Of management of the waste in the deposits temporary, in agreement at the legislation in subject:
  - fitness of the containers used;
  - correct labeling of the containers/areas;
  - presence Of suitable basins Of containment For deposit waste liquids or materials That can give place to percolation;
  - compatibility of the waste deposited;
  - there Not mixing Of waste dangerous with those Not dangerous;
- verification, based on the data entered in the Loading and Unloading Registers, of the volumetric limits not being exceeded And thunderstorms taxes;
- The process Of recovery/disposal within the terms expected to forehead of the overcoming of the limits mentioned above;
- The prohibition Of abandonment of the waste to the Of out from the areas dedicated;
- there assessment from the need Of possible authorizations For the development from the activity and the activation from the necessary procedures For obtaining And For the update from the same;
- there conservation And there availability from the documentation relevant.

With reference to the Environmental Authorisations, regarding waste water discharges and emissions in atmosphere , Yes And held to to supervise And guarantee:

- the activity connected at the request/renewal from the authorizations, in agreement at the regulations in force, to the institutions competent, as well as The respect from the relative prescriptions;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- The process Of monitoring from the validity from the authorizations, to the end of the maintenance of compliance regulations;
- monitoring activities - in accordance with applicable regulatory provisions - of compliance with specific established parameters, also through the work of specialized external companies subject to verification and control from part Of subjects interiors supervisors;
- the implementation, in the event of exceeding the prescriptive/regulatory limits, of the countermeasures necessary to reduce the non-compliance or any necessary action in the spirit of respect of values established and the due ones communications to the entities;
- The respect, in general, Of all the prescriptions contained in the acts authorizations;
- there conservation And there availability from the documentation relevant.

There Society ensures the adoption Of correct mode For the use And maintenance Of equipment containing gas fluorinated to effect greenhouse And provides to:

- estate Of a register from the equipment containing F-Gas, with relative amount;
- execution Of controls periodicals from part Of staff qualified.

There Society adopt principals organizational And operational faces to prevent the use improper, The release abusive or the dispersion in the environment of ozone-depleting substances and gas fluorinated greenhouse effect possibly present in the products, in the plants, in the equipment or in the equipment used in the activity Of body and repair.

TO such end, there Function competent ensures That:

- the products and the equipment containing substances regulated are stored in areas suitable, according to the directions reported in the cards Of safety, in the instructions of the producer And in the legislation applicable;
- the operations of use, maintenance, recharging, recovery, replacement or disposal of products, gases, containers, filters, cylinders, equipment or components are turning points exclusively by trained personnel or by qualified and, where required, certified suppliers/technicians;
- are prohibited the I unload, there dispersion, the vent or The release intentional in the environment Of ozone-depleting substances or gas fluorinated to effect greenhouse, except the cases allowed from the regulations applicable.

There Society guarantees there mass in act from the measures Of prevention from the contamination of the soil, of the subsoil, from the aquifer And Of management from the emissions in atmosphere, through:

- the execution Of periodicals activity Of inspection/maintenance of the *assets* to the end Of identify malfunctions, leaks/spills;
- the adoption Of appropriate mode For the storage And the use Of substances dangerous;
- there definition Of appropriate principals For there prevention and The treatment immediate in case of leaks/spills accidental;
- the adoption Of mode For there communication immediate Of possible situations Of emergency at potential pollution, as well as For there definition and execution immediate from the actions of treatment And decisive from the Not compliance detected.

In the event of an event potentially capable of contaminating a site under the Company's responsibility, the Company is required to: ensure, also by making use of qualified and selected external suppliers, the implementation act of the procedures Of communication to the entities competent, Of prevention from the diffusion from the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

contamination and possibly Of reclamation of the site, in accordance with to the willing Of which to the art. 242 of Legislative Decree no. 152/2006.

In merit at the management And prevention Of fires, there Society supervises And guarantees there definition And the correct implementation of appropriate fire prevention and management measures, in accordance with the provisions of this Model And from procedures of the System Of Management in matter Of Health And Safety on the Work.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

MODEL FROM ORGANIZATION, MANAGEMENT AND CONTROL

to the senses of the Decree Legislative 8 June 2001, n. 231

COMMENTARY OF THE
LEGISLATIVE DECREE 8 JUNE
2001, N. 231

Attached n. 1

June 2026

The present *Commentary* And direct at the explanation from the provisions Of which to the Legislative Decree 8 June 2001, n. 231 regarding corporate liability arising from crime. In particular, they were examined first, the principles generals from the aforementioned discipline And, Then, the singles case in point Of predicate crime recalled by the articles 24 And ss. of the predicted Legislative Decree n. 231/2001.

THE DECREE LEGISLATIVE 8 JUNE 2001, N. 231

The regime from the responsibility administrative of the entities

The entrance in force of the Decree Legislative 8 June 2001, n. 231 (from now on in after you Also Alone or "Legislative Decree n. 231/2001" or "Decree"), governing the *"Responsibility administrative from the people legal, of companies and associations, even those without legal personality* ", marked a moment of significant innovation in the context of the our ordering, Also on the push from the decisions assumed to international level [1].

For there Before time, indeed, he comes expected a form Of responsibility live to load from the legal entities , completely autonomous from the personal and criminal nature of the perpetrator of the crime [2], which is added and does not replace it.

Even though being treated Of a case in point Of responsibility defined from the Legislator " *administrative* ", it can be considered essentially criminal in How much conjugate the traits of the order criminal And Of the administrative one, so much so that it has been defined, by the legitimate jurisprudence and by the best doctrine, as " *a* tertium genus *Of responsibility compatible with the principles constitutional Of responsibility For Done own and Of guilt* », That constitutes part of the more ample And variegated system punitive with evident reasons of contiguity with the order criminal For go away, above all, from the connection with there commission Of a crime (That no constitutes The first assumption), of the severity of the apparatus sanctioning (That provides for both pecuniary and interdictory sanctions, also applicable as a precautionary measure), and the procedural methods of its assessment (there cognition And garage to the judge criminal And follows the rules of the process criminal).

THE assumptions from the responsibility administrative of the entities

There responsibility in word rises in presence Of determined assumptions, objective And subjective.

As for the objective criteria, first of all it is necessary that the perpetrator of the crime is a corporate individual , in a top position or subordinate, in the terms indicated by the art. 5 of the Decree, That identify which ones possible authors of the crime, assumption of the illicit administrative to load of the entity:

a) the « *people who hold representative, administrative or management roles in the entity or one of its branches unit organizational equipped Of autonomy financial And functional, as well as from people who exercise, Also Of Done , there management And The control of the entity* " (so-called top management);

b) natural persons " *subject to the direction or supervision of the above-mentioned subjects* " (so-called subordinate subjects).

Within the *subjects apical* Also included are those who *exercise Done* the management and control of the entity, so that the absence of a formal qualification on the part of the perpetrator of the crime may not lead to an automatic exemption from liability, since it was intended to enhance the *criterion functional* by virtue of which he assumes relevance there concrete position And function held from the acting subject, rather That there

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[1] Our legislator intended, in fact, to adapt the Italian legislation to the international conventions to which Italy has already signed. long adhered to, such as the Convention Of Brussels of the 26 July 1995 on the protection of the interests financial from the Community European, there Convention Of Brussels of the May 26th 1997 on the fight against corruption, in which they are European Community officials involved or of the States members And there OECD Convention of 17 December 1997 on the struggle at the corruption Of public officers foreigners in the operations economic And international.

[2] So much so That rises And remains independently from the Done That The predicted author is identified, punishable or punished.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

qualification formal attributed at the same, to the even Of How much expected to the art. 2639 cc, with reference to *Corporate Crimes* (articles 2621 and ss. cc), for the cd de facto administrator [3].

It is necessary, Furthermore, to detect in about That, Between the case in point Of crime recalls from the Decree, you no there are some that require a particular qualification of the active subject (so-called " *specific crimes* "), so as to lead to the belief that the illicit conduct can be carried out only by those who carry out a certain office or service or which, however, have a determined qualification (*ie* public officials or The appointed Of public service How much to the crime Of *Concussion* , or The administrators, directors general managers, auditors, liquidators, contributing shareholders as regards *corporate crimes*).

However, authors Of such crimes can be not only the public entities or however qualified, but even those that operate in competition with the same, to the senses of the provisions dictated in the matter Of complicity of persons in the crime [4].

For the purposes of the integration from the responsibility in word, it is also necessary That there conduct illicit was made in the interest or to advantage of the entity , or in the hypothesis in which The Done illicit you find reason in the interest of the institution as well as in the hypothesis in which the behavior illicit has determined a advantage (patrimonial) or less) For lens same.

In by the way, there jurisprudence Of legitimacy has clarified That the criteria Of indictment objective, represented by the « *interest or to the advantage* ", I am alternatives And competitors Between They, in How much The criterion of *interest* expresses a teleological evaluation of the crime, appreciable *ex ante* , that is at the time of the commission of the act and second one meter Of a markedly subjective judgment, while that of the *advantage* has an essentially objective connotation, which can be assessed *ex post* , on the basis of the concrete effects derivatives from the realization of the illicit act.

Moreover, in relation to the crimes culpable, as those Of which in matter Of safety on places Of Work And in environmental matters referred to, respectively, in articles 25 *septies* and 25- *undecies* of the Decree, it was specified that such criteria Of indictment objective they must to be referred to to the conduct And Not at the event, Yes That the *advantage* , in particular, comes to identify itself, for example, in the savings of costs, Of human and time resources that is, in maximizing production, that the same entity has achieved by failing to adopt the measures necessary to avoid there verification of the injury or the onset from the occupational disease , that is to say a pollution environmental or The overcoming of the limits tables.

---

[3] The art. 2639 cc, classified " *Extension from the qualifications subjective* ", provides an equation Between The subject formally invested from the qualification or holder from the function expected from the law civil And Who exercises in way continuous And significant the powers typical related at the qualification or to the function.

In the case law of legitimacy, the so-called paradigm of typicality prevails. substantial, by virtue of which, by enhancing the factual dimension, Yes defines administrator Of Done The subject That acts, in the And For there society, through behaviors concrete, constituents explanation of the candies management of the same agent. Yes therefore places emphasis Not solely on the formal assignment from the qualification of administrator, but Also on the substantial allocation internal to the organization corporate from the skills own Of such figure. The development Of Done Of functions managers can derive not only by chance in which The subject exercises, even in the absence Of a formal investiture, the functions And the powers typical from the correspondents figures Of right, but also from hypothesis in which the act of nominate both For any reason invalid (for example Why adopted in presence Of causes Of ineligibility) or revoked.

[4] Cfr., in particular, Article 110 cp, titled " *Pension For those who contribute to the crime* ", which establishes: « *When more people concur in the same crime, each of them is subject to the penalty established for this, without prejudice to the provisions of the following articles* ". This norm disciplines the hypothesis of the *competition malicious* , which is admitted regardless of the nature culpable or malicious of the crime in which he is competes, while the different hypothesis of *negligent complicity* is regulated by art. 113 of the Criminal Code (" *Cooperation in negligent crime* "), which expressly regulates only the hypothesis Of competition negligent In the crime negligent.

Yes recall furthermore the art. 117 cp (" *Change of the title of the crime For some of the competitors* ") according to which: « *If, For the conditions or the personal qualities of the guilty party, or for the reports between the guilty And the offended, change the title of the crime for someone of those who you they are competitions, the others are also responsible for the same crime. However, if this is more serious, the judge can, as compared to those for which Not there are the conditions, the quality or the reports aforementioned, diminish there penalty* ».

In this regard, the Supreme Court has clarified that, for the purposes of the applicability of Article 117 of the Criminal Code, it is necessary, for the extension of the criminal title own to the competitor *extraneous* , there knowability from the qualification subjective of the competitor *intraneus*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

, And That And, also, necessary That The fact committed from the *extraneus* constitutes Anyway crime Also in lack from the qualification covered from the author principal, While finds application in the norm general on the competition of people, referred to in art. 110 cp, When the action of the competitor is Of For if it is permitted and the its unlawfulness depends from the quality staff Of other competitor.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Not And, Instead, configurable any responsibility administrative In the case in which the author of the crime or of the illicit administrative have acted in the exclusive interest own or Of third parties. In This case it is cut off The connection That leads back The criminal act to the person legal and And of the All indifferent too the possible advantage That lens may have Anyway treatment from the crime.

A further objective prerequisite is represented from the commission of a predicate crime , that is, of a crime included in the exhaustive list referred to in Articles 24 et seq. of the Decree, even in the form of an attempt (Article 26) [5] .

Second The constant teaching of the jurisprudence of legitimacy [6] , the declaration Of responsibility of the entities, to the senses from the discipline in word, imposes a *double level Of legality* : And necessary, Meaning what, That the fact clerk come on subjects referable of the entity is expected from a law entrance in force Before of the commission of the same And That such crime is expected In the mandatory list of the crimes assumption [7] .

Currently, the families Of crime expected from the Legislative Decree n. 231/2001 I am the following:

- *Undue receipt of funds, fraud against the State, a public body or the European Union or in order to obtain public funds, computer fraud against the State or a public body and fraud in public supplies* (Article 24);
- *Crimes computer scientists And treatment illicit Of data* (art. 24 *bis*);
- *Crimes Of crime organized* (art. 24 *ter*);
- *Embezzlement, misappropriation of money or movable property, extortion, undue inducement to give or promise benefits, corruption* (art. 25);
- *Falsehood in coins, in cards Of public credit, in values Of stamp And in instruments or signs Of recognition* (art. 25 *bis*);
- *Crimes against the industry And The trade* (art. 25 *bis* .1);
- *Crimes corporate* (art. 25 *ter*);
- *Crimes with purpose Of terrorism or Of subversion of the order democratic* (art. 25 *quarter*);
- *Practices Of mutilation of the organs genitals feminine* (art. 25 *quarter* .1);
- *Crimes against there personality individual* (art. 25 *quinquies*);
- *Abuse Of market* (art. 25 *sexies*);
- *Crimes Of homocide or injuries serious or very serious orders with violation from the rules on the protection of health And safety on the Work* (art. 25 *septies*);

[5] That is when the crime is not it is fully made or why the event (*i.e.* the achievement of the unfair profit in one fraud) it did not occur or Why the action Not Yes And accomplished (*ie* there missed induction in mistake Of a entity public *former* art. 640, comma 2, cp).

It is specified, in this regard, that the Company's liability may arise only in the event of an attempt to intentional crime , with the exclusion of contravention hypotheses and negligent crimes (*i.e.* art. 25 *septies* of the Decree). The punishability of the attempted crime, in fact, can be affirmed to the extent that it emerges from the conduct, although not entirely brought to completion, the will of the subject of realize the planned crime, which the
« *acts eligible* » places in to be are precisely « *direct* » (cf. art. 56 cp).

[6] In fact, from the set of provisions of Legislative Decree no. 231/2001, it emerges that the Italian system, unlike other legal systems legal, does not provide for an extension of criminal liability to legal entities of character general, that is, coinciding with the entire scope of the existing indictments For the people physical, but limit said responsibility only to the case in point penalties absolutely indicate In the Decree same.

[7] However, The *principle Of taxation* And state put in order in discussion from a recent orientation interpretative doctrinal emerged in relation to the predicate crime Of *Self-laundering* (art. 25 *octies* of the Decree). To regard, indeed, Yes they record two guidelines: a first, second which the responsibility *ex* Legislative Decree no. 231/2001 it would be limited to the cases in which the the basic crime of *self-laundering* is one of the predicate crimes indicated in the Decree (see previous note); another, according to to which the aforementioned responsibility it would also be configured in the presence of further cases of the underlying crime. As a result of this latter interpretation, which is evidently extensive, the entity could also incur liability in relation to crimes outside the catalogue (which would therefore lose its exhaustive nature), given the admissibility of an indeterminate reference to further types of crime,

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

« *with there consequent difficulty* " - as underlined by Confindustria - " *Of to prepare adequate measures Of prevention And The risk Of broaden the scope Of application of the Models 231 to further areas Of compliance Not included in the context of the Decree 231* ».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- *Crimes Of prescription, recycling, and use Of money, goods or utility Of origin illicit as well as self-laundering* (art. 25 *octies*);
- *Crimes in matter Of instruments Of payment different come on cash And transfer fraudulent Of values* (art. 25 *octies* .1);
- *Crimes in matter Of violation Of measures restrictive of the Union European* (art. 25 *octies* .2);
- *Crimes in matter Of violation of the right by the author* (art. 25 *novies*);
- *Induction to Not give statements or to give statements mendacious to the authority judicial* (art. 25 *decies*);
- *Crimes environmental* (art. 25 *undecies*);
- *Use Of citizens Of villages third parties The which stay And irregular* (art. 25 *duodecies*);
- *Racism And Xenophobia* (art. 25 *terdecies*);
- *Fraud in competitions sports, exercise abusive Of game or Of wager And games of chance exercised by means of prohibited devices* " (art. 25 *quaterdecies*);
- *Crimes tax authorities* (art. 25 *quinquiesdecies*);
- *Smuggling* (art. 25 *sexiesdecies*);
- *Crimes against The heritage cultural* (art. 25 *septiesdecies*);
- *Recycling Of goods cultural And devastation And looting Of goods cultural And landscape* (art. 25 *duodevicies*);
- *Crimes against The animals* (art. 25 *undevicies*);
- *Crimes transnational* (art. 10 from the Law 16 March 2006, n. 146).

For there reading of the text from the provisions in object And the analysis of the main profiles problematic Of interpretative type and application, connected to the specific cases of the crime referred to, please refer to the following paragraphs of the present *Commentary* .

How much to the criteria subjective Of indictment of the Done Of crime to the institution, there responsibility from the legal person go reconnected to a *guilt* that is to say *defect Of organization* , consistent In the Not have adopted and effectively implemented an organisation, management and control model, aimed at preventing the commission of the predicate crimes.

Indeed, the jurisprudence Of legitimacy he thought that the model in question constitutes one of the elements that competes at the configurability or less from the guilt of the entity, In the sense That there reproachability of the latter And, Of consequence, the indictment to it of the illicit I am connected to unsuitability or to the ineffective implementation of the model same, second a conception regulations from the guilt: in extreme synthesis, lens he answers in How much Not Yes And given an organization adequate, omitting Of observe the rules precautionary measures That they must characterize it, second the lines dictated from the quoted art. 6 of the Decree.

THE assumptions Of exclusion from the responsibility of the entity

The Legislative Decree n. 231/2001 provides a form Of exemption from the responsibility administrative of the entities. The adoption of the Organization Model is optional, but becomes necessary when the entities want benefit of the system Of exemption expected from the regulations Of reference.

Indeed, according to the provisions of Legislative Decree no. 231/2001, if the crime has been committed by *senior management* , the exemption from said responsibility arises from trial of the following circumstances (art. 6, paragraph 1 of the Decree):

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) the " *organ" manager* » from the society has adopted and effectively implemented, Before from the commission of the fact, « *models Of organization And Of management* » suitable for preventing crimes of the same type as the one that occurred;

b) the task Of to keep watch on the functioning of the models the aforementioned is state entrusted to a specific body of the entity, gifted Of autonomous powers Of initiative And Of check;

c) The authors of the crime they have held the pipelines illicit eluding fraudulently the models of organization And management predisposed;

d) Not you And was omitted or insufficient surveillance from part of the organism Of surveillance.

The intent of the Legislator is, in fact, to anchor the responsibility of the entity to the failure to adopt or failure to comply with precautionary measures aimed at preventing the commission of crimes by individuals corporate operating in position Of summit And the which pipelines I am expression from the overall policy corporate of the entity.

In the aforementioned hypothesis Yes would assist, standing at the letter from the norm (« *the entity Not he answers if proves that…* » referred to in the aforementioned paragraph 1 of art. 6), a reversal of the *onus probands* at the expense of the institution, which would be held to supply there trial from the aforementioned circumstances For go free from sanction.

Not Of minus the Supreme Court of Cassation, to United Sections (2014), has affirmed That heavy, anyway, on the Organ of the prosecution (*ie* The Public Ministry) there demonstration is from the commission of the crime by Of a person That cover a from the quality Of which to the Legislative Decree n. 231/2001 (art. 5 quoted), is of the lack of internal regulation of the institution, which has broad authority to offer exculpatory evidence in the terms above indicated Of which to the art. 6 of the Decree [8].

The quoted art. 6, to the comma 2, establishes That the models must answer to the following needs:

- individuate the areas Of risk In the which scope they can to be clerks the crimes;
- foresee of the protocols suitable to to implement the decisions of the entity in relation to the crimes from prevent;
- to outline a specific floor Of management from the resources financial;
- to sanction obligations Of information in the comparisons of the organism Of surveillance;
- to establish from the sanctions disciplinary For The case Of violation of the model adopted from the institution.

Furthermore, it is also required that said models include specific measures with reference to the *Whistleblowing System.* (see General Part).

Where, Instead, the crime was committed from the *subjects subordinates* , or from the people subjected to someone else's direction or surveillance, lens And responsible Alone if there commission of the crime is was surrender possible from non-compliance of the obligations Of direction And surveillance (art. 7, comma 1, of the Decree).

It is specified in this regard that « *in Everything is fine case And excluded non-compliance of the obligations Of direction or surveillance, if the entity, before the commission of the crime, has adopted and effectively implemented an organisational and management model and suitable control to prevent crimes of the kind that occurred* " (art. 7, paragraph 2, of the Decree), pointing out That said model must foresee measures suitable to ensure that the activity of the entity is turning point In the full respect from the law And to discover and eliminate possible situations of risk, preparing checks periodicals about there fitness from the precautions adopted And a disciplinary system in case Of They violation (art. 7, comma 3 And 4, of the Decree).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[8] Also the jurisprudence most recent, on point, has specified that the aforementioned the regulatory forecast does not provide for any reversal of the burden of proof. Rather, it expresses the principle according to which the foundation of the entity's liability is constituted by " organizational fault", this *deficit being* organizational one that allows for the clear and easy attribution of the criminal offense to the entity.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The sanctions administrative

The measures sanctions expected In the Legislative Decree n. 231/2001, That follow to the investigation of the administrative offense employee from crime, consist of in:

- sanctions pecuniary;
- sanctions interdictory;
- publication from the judgment;
- confiscation.

The *sanctions pecuniary* [9] , That they achieve Always to the recognition from the responsibility of the entity, they come applied with a system For quotes, generally in a number Not inferior to hundred nor superior to thousand (the amount Of a share go from a minimum Of euro 258 to a maximum Of euro 1.549), or, in the cases provided for by law, are determined in relation to the specific percentage, indicated for each offence, of the total global turnover of the entity relating to the financial year preceding the one in which it is was committed on crime or, if lower than the previous financial year the application of the pecuniary sanction. When it is not possible to ascertain the total global turnover of the entity, the pecuniary sanction And applied in the amount determined in relation to each illicit (art. 10 of the Decree) [10] .

The *sanctions interdictory* expected from the Decree I am:

- the interdiction from the exercise of the activity;
- there suspension or revocation Of authorizations, licenses, concessions, functional at the commission of the crime;
- the prohibition on contracting with the Public Administration, except to obtain the services of a public service;
- the exclusion from concessions, funding, contributions or subsidies And possible revocation Of those already granted;
- The prohibition Of advertise goods or services.

Yes deals with Of capable of afflictive measures Of have a profound impact on the organization, on the operation and on the activity of the entity.

Such sanctions, generally [11] , they have a duration Not inferior to Three months And Not superior to two year 12 and can only be imposed in the cases expressly provided for And under the precise conditions alternatives of referred to in art. 13 of the Legislative Decree. n. 231/2001, or Alone in case Of:

[9] The amount of the pecuniary sanction may be reduced in the event that *a)* the perpetrator of the crime committed the act in his own prevailing interest or of third parties and the entity has not benefited from it or has gained only a minimal benefit; *b)* the patrimonial damage caused is particularly slight, or if, before the opening declaration of the debate in first degree: the institution has fully compensated the damage and eliminated the harmful consequences or dangerous of the crime that is to say Yes And Anyway effectively used in such sense And a Model And state adopted And made operating.

[10] The provision of pecuniary sanctions calculated according to a percentage of the total turnover of the entity is was introduced by the Legislative Decree 30 December 2025, n. 211 with reference, in particular, to the crimes Of which to the art. 25- *octies* .2 of the Legislative Decree n. 231/2001.

[11] Yes reports that the Law of January 9 2019, n. 3, containing " *Measures For The contrast of the crimes against there public administration And in matter of transparency of the parties And movements politicians* " (so-called Anti-Corruption Law), introduced a specific regulation for the application of interdictory sanctions compared to the commission of some crimes against the PA (cf. art. 25, paragraphs 5 and 5 *bis* , Legislative Decree no. 231/2001). Furthermore, the Legislative Decree. 30 December 2025, n. 211 bearing " *Implementation from the directive 2024/1226/EU of the Parliament European and of the Advise, of the April 24th 2024, relative at the definition of criminal offences and sanctions for infringements of Union restrictive measures and amending Directive (EU) 2018/1673* ", with reference to the crimes on the subject of violation of restrictive measures of the European Union (art. 25- *octies* .2 Legislative Decree. n. 231/2001) has provided interdictory sanctions for a duration not less than two years and not more than six years, if the crime was committed by a person apical, and for a duration of not less than a year and Not superior to Three years if The crime And state clerk from a subordinate.

[12] The sanctions interdictory expected from the Decree I am:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the interdiction from the exercise of the activity;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) profit Of relevant entity treatment from the institution, When authors of the illicit are the *subjects apical* ;

b) crime whose commission was determined or facilitated by serious organizational deficiencies, when the offender is subject to the supervision and/or direction of others;

c) reiteration of the illicit.

The The legislator considered appropriate to attribute to the sanctions interdictory one subsidiary role in system: so that they can to be imposed, Indeed, their express provision is necessary in relation to the individual typologies Of crimes, as well as a particular severity of the Done, founded on the disvalue of the illicit administrative, or on the "dangerousness" of the entity same, That, in presence Of a reiteration of the illicit, has demonstrated by to be insensitive to the sanctions pecuniary (art. 13 of the Decree).

post factum regularization by the accused company allow for a reduction significantly the *quantum* Of sanction pecuniary unchangeable *ex* art. 12 of the Decree, as well as Of to exclude the application Of sanctions interdictory to the senses of the art. 17.

In the end, there *confiscation* And Always arranged with the sentence Of condemnation, except That For the part That can be returned to the injured party, pursuant to art. 19 of Legislative Decree no. 231/2001 [13] . It affects the price or profit of the crime (or the sums of money, goods or other utilities of equivalent value) that are acquired by the State.

There measure from the *publication from the judgment* can to be arranged Alone a time to load of the entity, together to the application Of a measure interdiction (art. 18 of the Decree). It And carried out by posting in the municipality where the institution has its main office as well as by publishing on the website *of* the Ministry from the Justice.

The Decree provides, In the end, that, if there are the conditions for the application of a sanction interdiction that dispose the interruption of the activity of the entity, The judge, in place of the application from the interdictory sanction , may to arrange there continuation of the activity from part Of a *commissioner* For a period even to the duration from the penalty interdiction That would be was applied, When recurs at least a from the following conditions:

- there society plays a public service or a service Of public need there which interruption can cause a serious prejudice at the community;
- the interruption of the activity can provoke, held I count from the his dimensions And from the economic conditions of the territory in which And located, relevant repercussions on employment.

THE crimes clerks abroad

There responsibility administrative employee from crime can to arise to load of the entity Also In the case in which the illicit is state clerk, in All or in part, abroad.

In line general, Yes remember in about That, in virtue of the principle Of territoriality sanctioned to the art. 6 cp . [14] , there

- there suspension or revocation Of authorizations, licenses, concessions, functional at the commission of the illicit act;
- The prohibition Of to negotiate with there Public Administration, except That For obtain the performance Of a public service;
- the exclusion from concessions, funding, contributions or subsidies And possible revocation Of those Already granted;
- The prohibition Of advertise goods or services.

[13] The art. 53 of the Decree establishes Furthermore That The judge may to arrange The kidnapping preventive from the things Of which And allowed there confiscation to pursuant to art. 19.

[14] Cfr. art. 6, comma 2, cp (" *Crimes clerks In the territory of the State* "): " *The crime Yes consider clerk In the territory of the State When the action or the omission That the constitutes, And there happened in All or in part that is to say if there Yes And verified the event That And there consequence of the action or omission* » .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

claim punitive of the State Yes extends to everyone crimes there which conduct is was clerk (Also Alone in part) [15] or The which event Yes is verified within of the territory national.

The art. 4 of the Legislative Decree n. 231/2001, classified " *Crimes clerks abroad* ", has Furthermore expected, with reference to crimes committed entirely abroad in the interest or to the advantage of Italian entities (*ie* having its main office in Italy), a particular discipline That, in deroga to the quoted principle Of territoriality And inspired by the opposite principle Of universality, extends there jurisdiction Italian beyond the borders national And, in particular, to the same hypothesis dictated from the code criminal For there person physics [16] .

More precisely, the above mentioned provision provides that « *In the cases and under the conditions provided for by articles 7, 8, 9 and 10 of the penal code, the entities having in the territory of the State the head office also responds in relation to the crimes committed abroad, provided that in the They comparisons not proceed the State of the place in which And the act was committed . In cases where the law provides that the guilty party is punished at the request of the Minister of justice, Yes proceeds against lens Alone if there request And formulated Also in the comparisons Of the latter* ."

With particular reference to the provisions of the code Of right substantial recalls from the art. 4 under consideration, There Yes limit to to detect How much follows.

Art. 7 cp - "Crimes clerks abroad"

There forecast from the derogation, expected from the art. 7 cp, to the principle Of territoriality finds there its *ratio* both in the need Of guarantee there maximum protection to supreme interests statutory, through there unconditional prosecution of the crimes indicated therein (nn. 1, 2, 3 and 4), is in the choice accomplished with precise provisions by law or conventions international Of to do prevail there law criminal Italian.

Art. 8 cp "Crime political clerk abroad"

The art. 8 punishes second there law Italian whoever, is it citizen Italian or foreigner, commit a crime political Not included Between those contemplated from the previous art. 7, n. 1, That Yes substances in a
« *crime, That offends a interest political of the State, that is to say a right political of the citizen. AND also considered crime political The crime common determined, in All or in part, from reasons politicians* ».

For the purposes of admissibility of the criminal hypotheses in word is necessary the request for proceedings by the Minister of Justice (paragraph 1) and, where the crime is punishable upon complaint by the injured party, also called complaint (paragraph 2).

Art. 9 cp "Crime common of the citizen abroad"

There norm of which in art. 9 cp punishes, instead, the citizen Italian That have clerk abroad crimes of particular gravity (with a minimum sentence set at three years of imprisonment), provided that he is found in the territory of the State, or on request of the Ministry of Justice, upon request or complaint from the injured person, in cases Of minor severity, except For someone hypothesis criminal expressly expected (For the which Not is required any condition Of admissibility).

Art. 10 cp "Crime common clerk from foreigner abroad"

In the end, they are punished second the law Italian, to senses of art. 10 of the Criminal Code, the foreigners who have committed crimes against them abroad of the State or of an Italian citizen, provided that they are in Italian territory, and you is request of the Minister from the Justice, that is to say instance or complaint from the person offense (except For someone

[15] In case of competition of people In the crime committed partly abroad, to purposes of the affirmation of the jurisdiction Italian and for the punishability of all the competitors And sufficient that it has occurred within the territory of the State even just one fraction of the conduct to work of any one of the competitors, which, even if lacking the requirements of suitability and unequivocality required for the attempt, is still meaningful and clearly connectable And unique at the part remaining made in territory abroad.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The Supreme Court has even affirmed that such regard that, Ai purposes of the punishability of crimes according to the Italian law, it is it is enough to have been verified in Italy Also there alone ideation of the crime, although there remaining conduct is was implemented abroad.

[16] As Yes it emerges from the Relation Ministerial to the Legislative Decree n. 231/2001, Indeed, « *the option And compliant to the progressive abandonment, in the international legislation , of the principle Of territoriality and at the correlative, Always greater statement of the principle Of universality* ".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

hypothesis criminal expressly recall, For the which I am required different And further assumptions).

Well, extending the application of the articles 7, 8, 9 And 10 cp to the entities, there norm aim so to Not to leave a frequently verified criminological hypothesis without sanction, given the ever-increasing number of entities That they carry out wide part from the own activity in territories different from that Italian And That, in lack of such forecast, they would have way Of to elude easily the provisions Of which to the Legislative Decree n. 231/2001.

At the light from the superiors observations, And in consideration of the assumptions more above examined of responsibility of the entities from crime, Why a society may answer, to the senses of the Legislative Decree n. 231/2001, for a illicit clerk in full abroad, And necessary there subsistence from the following conditions:

a) The crime must to return Between The illicit activities expected from articles 24 And ss. of the Decree, or Between the predicate crimes;

b) the underlying crime must to be perpetrated, abroad, by a subject functionally linked to the entity senses of the art. 5 of the Decree (*ie* administrators or employees detached abroad);

c) lens must have there own site principal In the territory Italian;

d) Not must proceed For it the State of the place in which And state clerk The Done (turning around otherwise in a hypothesis Of jurisdiction Italian recessive);

e) lens he answers Alone in the cases And to the conditions Of which to the articles 7, 8, 9 And 10 cp;

f) if there case in point returns in a from the hypothesis in which The articles 8, 9 And 10 cp they foresee That The guilty both punished to request of the Minister of justice, the request must to be formulated Also towards the institution.

TO follow, the analysis from the case in point Of crime contemplate in the articles 24 And ss. of the Legislative Decree n. 231/2001.

ATTACHMENT

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

UNDUE PERCEPTION OF DISBURSEMENTS, FRAUD IN DAMAGE TO THE STATE, OF A PUBLIC BODY OR OF THE EUROPEAN UNION OR FOR THE ACHIEVEMENT OF DISBURSEMENTS PUBLIC, FRAUD INFORMATICS IN HARM OF THE STATE OR OF A PUBLIC BODY AND FRAUD IN THE PUBLIC SUPPLIES [17]

1. In relation at the commission of the crimes Of which to the articles 316 *bis* , 316 *third,* 353, 353 *bis* , 356, 640, paragraph 2, n. 1, 640 *bis* and 640 *third* if clerk in damage of the State or of other entity public or of the European Union, of the code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary until to five hundred quote [18] .

2. If, in followed to the commission of the crimes of which in paragraph 1, lens has achieved a profit of significant entity or is it derived a particular damage severity; applies there sanction pecuniary from two-hundred to six hundred shares.

2 *bis* . Yes they apply to the institution the sanctions expected to the commas previous ones in relation at the commission of the crime Of which to the article 2 from the law 23 December 1986, n. 898 [19] .

3. In the cases expected come on commas previous, Yes they apply the sanctions interdictory expected from the article 9, paragraph 2, letters *c)* , *d)* and *And)* .

The case in point Of crime recalls from the art. 24

Embezzlement Of disbursements public (art. 316 bis cp) [20]

Anyone who is not a member of the public administration and has obtained from the State or another public body or from the European Communities [21] contributions, grants, financing, subsidized loans or other disbursements of the same type, however denominated, intended for realization of one or more purposes, does not allocate them to the purposes expected, And punished with there imprisonment from six months to four year 22 .

This case in point criminal And finalized at the repression of the phenomenon from the fraud in the Public funding . The interest protected by the law is the proper management of public resources earmarked for predetermined purposes. Subject active of the crime And any private stranger to the apparatus organizational of the Public Administration.

There conduct indicted presupposes the happened concession Of contributions, grants, financing, mortgages facilitated or other disbursements and consists in the missed destination of the same at purpose For which have been disbursed, is in hypothesis in which The beneficiary omit the All Of to employ the sums receipts, is in the event of allocation to a purpose other than that for which the contribution, subsidy, financing, The mutual facilitated or the disbursement And state granted.

The crime is completed in moment in which it is implements the failure to allocate the funds for the purpose for which they were intended states obtained.

[17] Address book replaced from the art. 5, comma 1, lit. *a*), number 1), of the Legislative Decree 14 July 2020, n. 75.

[18] Comma modified from the art. 5, comma 1, lit. *a*), number 1), of the Legislative Decree 14 July 2020, n. 75 And, subsequently, from the Law 9 October 2023, n.
137 Of conversion with modifications of the DL 10 August 2023, n. 105.

[19] Comma inserted from the art. 5, comma 1, lit. *a*), number 1), of the Legislative Decree 14 July 2020, n. 75.

[20] Address book modified from the art. 28 *bis* , comma 1, lit. *b*), n. 1, DL 27 January 2022, n. 4, converted with modifications in Law 28 March 2022, n. 25.

[21] See art. 7 of Legislative Decree no. 75/2020 (titled " *Adaptation regulatory* "), according to which " *In Everything is fine norm criminal in force hearing there discipline of the crimes that they harm The interests financial of the Union European The reference to the words "Community*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

European» will have to to understand each other as reference to the words "Union European »".

[22] Comma modified from the art. 28 *bis* , comma 1, lit. *b*), n. 2, DL 27 January 2022, n. 4, converted with modifications in Law 28 March 2022, n. 25.

Undue perception Of disbursements public (art. 316 third cp) [23]

Save That The Done constitutes The crime expected from the art. 640 bis, whoever by means the use or the submission of false declarations or documents or documents certifying untrue things, or through the omission of due information, unduly obtains, for himself or for others, contributions, grants [24] *, financing, subsidized loans or other disbursements of the same type, however named, granted or provided by the State, by others entities public or from the Communities European* [25] *, he is punished with the imprisonment from six months to three years. The penalty is from the imprisonment from a to four years if the Done he is committed from a public official or from a in charge of a public service with abuse from the its quality or of the his powers* [26] *. There penalty And from the imprisonment from six months to four years if the act offends the financial interests of the European Union and the damage or profit are greater to euro 100,000* [27] *.*

When there sum unduly perceived And even or inferior to euro 3,999.96 Yes apply only the administrative sanction of paying a sum of money ranging from 5,164 to 25,822 euros. This sanction Not can Anyway overcome The triple the benefit achieved.

There norm in question protects the complex of resources public intended to objectives of economic incentive. There conduct, Indeed, consists in use or presentation Of statements or documents false or in the omission of information required in order to achieve the disbursement public. Active subject of the crime And any private stranger to the apparatus organizational from the public administration.

Fraud in harm of the State, Of other entity public or of the Union European (art. 640, comma 2, n. 1 cp)

Whoever, by artifice or deception, induces someone in error, procures for himself or others an unjust profit with others harm, And punished with there imprisonment from six months to Three years And with there fine from euro 51 to euro 1.032.

There penalty And from the imprisonment from a to five years And from the fine from euro 309 to euro 1.549:

1) if The Done And clerk to harm of the State, Of a other entity public or of the Union European [28] *or under the pretext Of to do exempt some from the service military (…).*

To configure The the crime of fraud is necessary that they resort to tricks or deceptions, induction in error and unfair profit to the detriment of others. Pursuant to Legislative Decree no. 231/2001, the crime of fraud is taken into consideration with exclusive reference to the case in which the fact is clerk to harm of the State, Of other public body or of the European Union. Legal asset protected by the norm it is the protection of heritage but Also there protection from the freedom of the consent in the shops patrimonial.

For configure The crime Of fraud And necessary That apply:

- the artifices or deceptions (by artifice we mean a manipulation or transfiguration of external reality caused by means there simulation Of circumstances non-existent or there dissimulation Of existing circumstances ; the scams consist of in arguments times to to do exchange The false with The True);
- misleading (in particular, it is necessary that as a consequence of the error the deceived person has put into practice a act That have determined The harm);
- the unjust profit;

[23] Address book modified from the art. 28 *bis* , comma 1, lit. *c*), n. 1, DL 27 January 2022, n. 4, converted with modifications in Law 28 March 2022, n. 25.

[24] The term " *subsidies* " And state added from the art. 28 *bis* , comma 1, lit. *c*), n. 2, DL 27 January 2022, n. 4, converted with modifications in Law 28 March 2022, n. 25.

[25] See art. 7 of Legislative Decree no. 75/2020 (titled " *Adaptation regulatory* "), according to which " *In Everything is fine norm criminal in force bearing there discipline of the crimes that they harm The interests financial of the Union European The reference to the words "Community European» will have to to understand each other as reference to the words "Union European »*".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[26] Period added from the art. 1, comma 1, lit. *I)* , from the Law 9 January 2019, n. 3.

[27] Period added from the art. 1, comma 1, lit. *b)* , Legislative Decree 14 July 2020, n. 75.

[28] The art. 1, comma 1, lit. *And)* , Legislative Decree 14 July 2020, n. 75 has inserted the words « *or of the Union European* » After the words « *entity public* ".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- The harm others;
- the act Of disposition patrimonial from the victim (requirement implicit).

Fraud aggravated For The achievement Of disbursements public (art. 640 bis cp)

There penalty And from the imprisonment from two to seven years And Yes proceeds ex officio if The Done Of which to the art. 640 concerns contributions, grants [29] , funding, mortgages facilitated that is to say other disbursements of the same like, anyway named, granted or disbursed from part of the State, Of others entities public or of the Union European.

The interest protected by the law is the set of public resources allocated to incentive objectives economic in relation at the phase propaedeutic at the concession from the disbursements public.

, the typical elements of fraud must be present (artifice or deception), with the particularity of the object of the fraud, consisting of contributions, financing, subsidies, subsidized loans, *etc.*

Element specialist respect to the crime of fraud it is made up of the material object of fraud that is from every attribution economic facilitated delivered from part of the State or others entities public.

Element subjective And, as In the crime Of fraud, The fraud generic, For which The subject agent must having envisaged the deception, the profit and the damage, but also must be aware of the particular nature of the disbursements And from the They origin from State or others entities public or from the Union European.

Element discreet between the embezzlement (art. 316 *bis* cp) And the scam aggravated For the obtaining of public funds (640 *bis* cp) consists in the fact that in the first crime there is a regular obtaining of the funding, in the second the private individual obtains the funding by deceiving the administration with artifices or deceptions

The crime Of undue perception Of disbursements public expected from the art. 316 *third* cp And norm subsidiary to to the crime Of fraud aggravated For The achievement Of disbursements public (art. 640 *bis* cp).

The distinction between the two crimes must be found in the absence of the element of misleading through the mass in act Of artifices And scams, That connotes there conduct Of fraud.

Fraud informatics (art. 640 third cp)

Whoever, altering in any way The operation Of a system computer scientist or telematic or by intervening without right in any way on data, information or programs contained in a computer or telematic system or pertaining to it, procures for himself or others an unjust profit to the detriment of others, And punished with there imprisonment from six months to Three years And with there fine from euro 51 to euro 1.032.

The penalty is imprisonment. from one to five years and a fine of 309 euros at 1,549 euros if one of the following circumstances applies: expected from number 1) of the second paragraph of the article 640, or if The made produces a transfer of money, monetary value or virtual currency or [30] it is committed with abuse of the quality of operator of the system.

The penalty is imprisonment from two to six years and a fine from 600 to 3,000 Euro if the act is committed with theft or undue use of identity digital in harm Of a or more subjects 31 .

[29] The term « *subsidies* » is state added from the art. 28 *bis* , comma 1, lit. *d*), DL 27 January 2022, n. 4, converted with modifications in Law March 28 2022, n. 25, in site Of conversion.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[30] The words « *produces a transfer Of money, Of value monetary or Of currency virtual or* » I am state additions from the art. 2, paragraph 1, letter *c*), Legislative Decree 8 November 2021, n. 184.

[31] Comma introduced from the art. 9, comma 1, lit. *a)* , of the Legislative Decree n. 93/2013, converted, with modifications, in the Law n. 119/2013.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The crime is punishable upon complaint of the injured party, unless one of the circumstances referred to in the second subparagraph occurs. And third [32] comma or there circumstance expected from the article 61, first comma, number 5, limited to having taken advantage of Of circumstances Of person, Also in reference at age [33] .

The purpose of the law is, in addition to the protection of the damaged party's assets, to ensure the regular functioning of the of the systems computer scientists And telematics.

The crime of fraud computer science has the same elements constituents of the crime of scam, from which it differs only so long as the activity fraudulent of the agent invests Not The subject passive but rather The computer system or telematic of relevance of the same subject. The pipelines fraudulent the following are also specified: alteration, in any way, of the system computer scientist or telematic And intervention, without right, with any mode, on data, information or programs.

For the purposes of applicability of the Legislative Decree no. 231/2001 such crime Yes apply Alone in the cases in which The holder of the computer system is represented from State or other entity public.

Troubled freedom of the enchantments (art. 353 cp) [34]

Anyone who, by violence or threats, or by gifts, promises, collusion or other fraudulent means, prevents or disturbs the bidding in public auctions or in private tenders on behalf of public administrations, or drives away the bidders, is punished with imprisonment from six months to five years and with a fine from 103 to 1000 euros . 1.032.

If the guilty party is a person appointed by law or by the authority to carry out the aforementioned auctions or tenders, imprisonment And from a to five years And there fine from euro 516 to euro 2.065.

The penis established in This item Yes they apply Also In the case Of tenders private For I count Of private, direct from a public official or from person legally authorized; but I am reduced at the half.

The crime can to be realized with different modality (violence, threat, gifts, promises, collusions or other means fraudulent) That they allow Of impede or to disturb the development from the procedure Of competition or to keep away the bidders. In particular, for collusion must be understood as any agreement clandestine between several people For to achieve a end illicit.

For there jurisprudence And the crime in question can be configured Also in case in which the procedure Of competition concerns the contract, from part of a formally private company that manages a public transport service under concession, having as its object ordinary and extraordinary maintenance activities of the infrastructure or management of the service (Cass., Section YOU Pen., 9 January 2020, n. 1366).

The fraud And generic, And consists in the will Of impede or to disturb there competition or Of to push away The bidders through the mode enucleate from the norm.

Troubled freedom of the procedure Of choice of the contractor (art. 353 bis cp) [35]

Save That The Done constitutes more serious crime, whoever with violence or threat, or with gifts, promises, collusions or other fraudulent means, disturbs the administrative procedure aimed at establishing the content of the tender or other equivalent document in order to influence the methods of selection of the contractor by the public administration is punished with there imprisonment from six months to five years And with there fine from euro 103 a euro 1.032.

There norm in examination punishes The disturbance Of a procedure administrative made with a conduct (alternatively: " *violence or threat, or with gifts, promises, collusions or others means*

[32] The words " *And third* " I am state inserted from the art. 9, comma 1, lit. *b)* , of the DL n. 93/2013, converted, with modifications, in the Law n. 119/2013.

[33] Comma Like this modified from the art. 2 of the Legislative Decree 10 October 2022, n. 150, entered in force The 30 December 2022.

[34] Item introduced from the Law 9 October 2023, n. 137, Of conversion, with modifications, of the DL 10 August 2023, n. 105.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[35] Item introduced from the Law 9 October 2023, n. 137, Of conversion, with modifications, of the DL 10 August 2023, n. 105.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fraudulent ") finalized to to condition The content Of a announcement - or Of a other act to This equivalent - and, Therefore, the mode Of choice of the contractor. The "half fraudulent" consists in any artifice, deception or lie. The offence in question is constructed as a crime of danger (disturbing the proceedings aimed at influencing the content of the tender), of specific intent (with the aim of influencing the mode Of choice of the contractor); Therefore, there its consumption And independent from the realization of the end same.

For there jurisprudence And configurable The crime in examination Also in case Of trust direct, When the private negotiation, to over there of the "nomen juris," provides, for the purpose of choosing the contractor, a "competition", even if informal, Meaning what a segment evaluative competitive (Cass., Section YOU Pen., 28 October 2021, n. 5536).

Fraud in the public supplies (art. 356 cp)

Anyone who commits fraud in the execution of supply contracts or in the fulfillment of other contractual obligations indicated in the previous article [36] is punishable by imprisonment from one to five years and a fine Not inferior to 1.032 euro.

There penalty And increased in the cases expected from the first paragraph of the article previous.

Scope from the norm And that Of protect The Good trend from the Public Administration And, more specifically , the regular functioning of public services and public establishments, threatened by fraud committed in the execution or fulfillment of specific contracts, intended to provide the Public Administration goods And services.

The crime in question can be identified not only in the fraudulent execution of a supply contract (art. 1559 cc), but Also Of a contract Of contract (art. 1655 cc); the art. 356 cp, in fact, punishes all the fraud in damage of the public administration, whichever are the contractual schemes in strength of which suppliers are required to special benefits (Cass., Sect. VI) Pen., 27 May 2019, no. 23231).

This is a specific crime, which can only be committed by someone who is contractually bound to the State, with a entity public or with a business operating a public service need and, therefore, from the supplier, from the subcontractor, from the mediator And from the representative.

There conduct material punishable, to the senses of the art. 356 cp, consists in « *one anyone failure to perform, imperfection, default committed intentionally by the offender in the public supply; the crime is committed with regards to the service of works, already in course of their execution, the wilful non-fulfilment being enough to concretise it, which, without drawing on the gravity of the performance of "* aliud pro alio *", refers to the quantity or to the qualities, even non-essential ones, of the performance due (thus Section 6, n. 11326 of 03/21/1994, Clogs, Rv. 199361)* » (cf. Cass. n. 23231/2019 cit.).

Second the prevailing jurisprudential orientation, « *integrates The crime Of fraud in public supplies the fraudulent conduct of the person who delivers things that are totally or partially different from the agreed characteristics», that is, «a thing different from that agreed in terms of origin, provenance, quality or quantity, provided that the discrepancy is appreciably significant in the sense of being capable of impacting on the performance of the relationship with there public administration (Cass. Section 6, n. 42900 of the 5/10/2010, Rugiano, rv. 248806)* » (cf. Cass.,

[36] The art. 355 cp (*Non-fulfilment Of contracts Of public supplies*), recalled from the disposition in examination, provides:

« 1. Anyone who, by failing to fulfill the obligations arising from a supply contract concluded with the State, or with another public body, or with a company providing public services or services of public necessity, causes the lack, in whole or in part, of things or works which are necessary for an establishment public or to a public service, And punished with there imprisonment from six months to Three years And with there fine Not inferior to 103 euro.

2. There penalty And increased if there supply concerns:

1) substances food or medicines, or things od works intended to the communications For Earth, For water or For air, or to the telegraphic communications or telephone;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2) things od works intended to the armament or to the equipment from the forces armies of the State;

3) things od works intended to to remedy to a common danger or to a public injury ».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Section YOU Pen., 8 April 2016, n. 28301; as well as Id., 20 May 2014, n. 27992; *Id* ., 17 November 1999, dep. In the 2000, n. 1823; *Id* ., 25 March 1998, n. 5102).

The crime And characterized from the fraud generic, consistent in the consciousness And will Of deliver things in all od in part misshapen (For origin, origin, quality or amount) in way significant from the agreed characteristics. Therefore, specific deceptions are not necessary, nor is it necessary for the defects of the item supplied to be hidden.

Sanctions administrative And penalties in matter Of help community In the sector agricultural (art. 2 Law 23 December 1986, n. 898) [37]

Where the act does not constitute the more serious crime provided for by Article 640 bis of the Criminal Code, anyone who, through the display of false data or information, unduly obtains, for himself or for others, aid, prizes, indemnities, refunds, contributions or other disbursements charged in whole or in part to the European Agricultural Guarantee Fund And of the Fund European agricultural For the development rural And punished with there imprisonment from six months to three years. There penalty And from the imprisonment from six months to four years When The harm or The profit I am superiors to 100,000 euros. When the sum unduly received is equal to or less than 5,000 euros, only the following applies: sanction administrative Of which to the articles following.

Garlic effects from the disposition of the previous comma 1 And Of that of the comma 1 of the article 3, to the disbursements to load of the Fund European agricultural Of warranty And of the Fund European agricultural For the rural development are assimilated to the national quotas provided for by the Community legislation to complement the sums charged to the said Funds, as well as the disbursements made entirely from national finances on the basis of the regulations community.

With the sentence the judge also determines the amount unduly received and orders the guilty party to repay Of it to the administration That has willing there disbursement Of which to the comma 1.

The case in question, by virtue of the reserve clause contained in the *incipit* , has a subsidiary nature with respect to the more serious crime, examined above, of aggravated fraud for the purpose of obtaining public funds. (art. 640 *bis* cp). To the ends from the configurability of the crime *of quo* , And Indeed sufficient That the agent exposes data or false news, resulting in unduly, for himself or for others, help of any generally provided by the European Agricultural Fund for Rural Development (EAFRD), the European Agricultural Guarantee Fund (EAGF) or the State, on the basis of Community legislation. Only where the aforementioned conduct is combined to artifices or scams Of other nature, tending to to induce in mistake The subject passive, it is applicable, in place of the present item, the art. 640 *bis* .

Moreover, Like this as In the crime Of fraud aggravated For The achievement Of disbursements public, Also in this hypothesis the element subjective is represented by generic intent and, therefore, the subject agent must have prefigured the deception, The profit And The harm And must have consciousness from the particular nature of the disbursements, as well as from the They origin.

ITEM 24 *BIS* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [38] Of the

ELICTS IT SCIENTISTS AND TREATMENT ILLEGAL FROM DATA

1. In relation at the commission of the crimes Of which to the articles 615 *ter* , 617 *quarter* , 617 *quinquies* , 635 *bis* ,

635 *ter* , 635 *quarter* And 635 *quinquies* of the code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from two hundred to seven hundred quotes.

[37] Bearing « *Conversion in law, with modifications, of the decree-law 27 October 1986, n. 701, bearing measures urgent in matter Of controls of aid community at the production of the oil Of olive. Sanctions administrative And penalties in matter Of help community In the sector agricultural* ».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[38] Item introduced from the art. 7 from the Law n. 48/2008 And from last modified from the art. 20 from the Law 28 June 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1 *bis* . In relation to the commission of the crime referred to in Article 629, third paragraph, of the Criminal Code, the following applies: to the institution there sanction pecuniary from three hundred to nineteenth century quotes.

2. In relation to the commission of the crimes Of which to the Articles 615 *quater* And 635 *quarter* .1 of the code criminal, yes apply to the institution there sanction pecuniary until to four hundred quotes.

3. In relation to the commission of crimes Of which to the articles 491 *bis* And 640 *quinquies* of the penal code, except How much expected from the article 24 of the present decree For the cases Of fraud informatics in harm of the State or Of other entity public Yes apply to the institution there sanction pecuniary until to four hundred quotes.

4. In the cases of conviction for one of the crimes indicated in the paragraph 1 yes apply the sanctions interdictory provided for by the article 9, comma 2, letters *a)* , *b)* and *And)* . In the cases Of condemnation For The crime indicated In the comma 1 *bis* they apply the sanctions interdictory expected from the article 9, comma 2, For a duration Not inferior to two years. In the cases Of condemnation for one of the crimes indicated In the comma 2 yes they apply the interdictory sanctions provided for in Article 9, paragraph 2, letters *b)* and *e)* . In cases of conviction for one of the crimes indicated in paragraph 3, the interdictory sanctions provided for in Article 9, paragraph 2, letters *c)* , *d) shall apply.* and *e)* .

The case in point Of crime recalls from the art. 24 bis

Documents computer scientists (art. 491 bis cp)

If any from the falsehood expected from the present Chapter [39] regard a document computer scientist public having effect evidentiary, Yes they apply the provisions of the boss same concerning respectively The public acts 40 .

Access abusive to a system computer scientist or telematic (art. 615 third cp) [41]

Whoever illegally Yes introduce in a system computer scientist or telematic protected from measures of security or is maintained against the expressed or tacit will of the person who has the right to exclude him, is punished with there imprisonment until to Three years.

There penalty And from the imprisonment from two to ten years:

1) *if the act is committed by a public official or by a person in charge of a public service, with abuse of power or violation of duties inherent to the function or service, or by someone who practices the profession of private investigator, even abusively, or with abuse of the position of system operator;*
2) *if the guilty party uses to commit the crime threat or violence against things or people, or if it is clearly armed;*
3) *if the act results in the destruction or damage of the system or the total or partial interruption of its functioning, or the destruction or damage or theft, even through reproduction or transmission, or inaccessibility to the holder of the data, from the information or of the programs in it contents.*

[39] Falsehood material clerk from the public official in public documents (Art. 476 cp); Falsehood order material from the public official in certificates or administrative authorizations (Art. 477 of the Criminal Code); Material forgery committed by a public official in certified copies of public or private documents and in certificates of the content of documents (Art. 478 of the Criminal Code); Ideological forgery committed by a public official in public documents (Art. 479 of the Criminal Code); Ideological forgery committed by a public official in certificates or administrative authorizations (Art. 480 of the Criminal Code); Ideological forgery committed by persons providing a public service (Art. 481 of the Criminal Code); Material forgery committed by a private individual (Art. 482 of the Criminal Code); Ideological falsehood committed from the private in act public (Art. 483 cp); Falsehood in registers And notifications (Art. 484 cp); Falsehood in sheet signed in white. Act public (Art. 487 cp); Other falsehood in sheet signed in white. Applicability from the provisions on the falsehood materials (Art. 488 cp); Suppression, destruction and concealment Of acts true (Art. 490 cp); Falsehood in will holograph, bill of exchange or titles Of credit (Art. 491 cp).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[40] Item replaced from the art. 2, comma 1, lit. *And)* , of the Legislative Decree n. 7/2016.

[41] Item modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

If the facts referred to in the first and second paragraphs concern computer or telematic systems of military interest or related to order public or at the safety public or at the healthcare or at the protection civil or in any case of public interest, the penalty is, respectively, imprisonment from three to ten years and from four to twelve years.

In the case expected from the first comma The crime And punishable to complaint from the person offense; in the others cases we proceed ex officio.

The crime of unauthorised access to a computer system, which is a mere conduct crime, is perfected with the violation of the computer domicile, and therefore with the introduction into a system consisting of a complex of equipment that uses information technology, without the need for the intrusion to be carried out with the aim of undermining the privacy of legitimate users and for an actual violation of the same to occur. The crime in question is also committed by the person who, having the right to access the system , uses For purpose different from those allowed.

Illegal possession, distribution and installation of equipment, codes and other means of access to systems computer scientists or telematics (art. 615 quarter cp) [42]

Anyone who, in order to procure for himself or others a advantage or to cause damage to others, illegally procures, holds, produces, reproduces, disseminates, imports, communicates, delivers, makes available in any way to others or installs devices, instruments, parts of devices or instruments [43] *, codes , keywords or other means suitable upon access to a system computer scientist or telematic, protected from measures Of safety, or in any case provides indications or instructions suitable for the aforementioned purpose, is punishable by imprisonment of up to one year And with there fine until to 5.164 euro.*

The penalty is imprisonment from two to six years when one of the circumstances referred to in Article 615 occurs. third, second comma, number 1).

The penalty is imprisonment from three to eight years when the act concerns the computer or telematic systems referred to in the article 615 third, third comma.

Unlawful interception, impediment or interruption of computer or telematic communications (art. 617 quater cp) [44]

Whoever fraudulently intercept communications relative to a system computer scientist or telematic or occurring between multiple systems, or prevents or interrupts them, is punished with imprisonment from one year and six months to five year [45] *.*

Unless the act constitutes a more serious crime, the same penalty applies to anyone who reveals, through any means of information to the public, in whole or in part, the content of the communications referred to in the first paragraph.

THE crimes Of which to the commas first And second I am punishable to complaint from the person offense.

However Yes proceeds ex officio And there penalty And from the imprisonment from four to ten years if The Done And clerk:

1) *in harm Of some of the systems computer scientists or telematics indicated in the article 615 third, third comma;*
2) *in harm Of a public official in the exercise or to cause from the his functions or from a public official or from a person in charge Of a public service, with abuse of the powers or with violation of the duties related at the*

[42] Address book Like this replaced from art. 19, comma 1, letter *c*), Law 23 December 2021, n. 238. The article And state from last modified from art. 16 of the Law 28 June 2024, n. 90.

[43] The words « *procures, holds, produces, reproduces, disseminates, imports, communicates, delivers, makes available in any other way to others or installs equipment, instruments, parts of equipment or instruments,* » have been replaced to the words « *procures, reproduces, disseminates,*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

communicates or delivers » from the art. 19, comma 1, lit. *a*), Law 23 December 2021, n. 138.

[44] Item modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

[45] Punishment modified, In the minimum And In the maximum, from the art. 19, comma 5, lit. *a*), Law 23 December 2021, n. 238.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

function or service, or by anyone who practices, even illegally, the profession of private investigator, or with abuse from the quality Of operator of the system.

Detention, diffusion and illegal installation of equipment and of other means to intercept, prevent or stop communications IT or telematics (art. 617 quinquies cp) [46]

Anyone, outside of cases permitted by law, in order to intercept communications relating to a computer or telematic system or between multiple systems, or to prevent or interrupt them, procures, holds, produces, reproduces, disseminates, imports, communicates, delivers, makes available to others in any other way or installs equipment, programs, codes, keywords or other means capable of intercepting, preventing or interrupting communications relating to a computer or telematic system or intercurrent Between more systems, And punished with there imprisonment from a to four year [47] *.*

When recurs some from the circumstances Of which to the article 617 quarter, fourth comma, number 2), there penalty And from the imprisonment from two to six years.

When recurs some from the circumstances Of which to the article 617 quarter, fourth comma, number 1), there penalty And from the imprisonment from Three to eight years.

Extortion (art. 629, comma 3, cp) [48]

Whoever, through the conduct referred to in Articles 615 ter, 617 quater, 617 sexies, 635 bis, 635 quater and 635 quinquies that is to say with there threat Of to do them, forces some to Do or to omit some what, procuring for himself or to others a unfair profit with others damage, it is punished with there imprisonment from six to twelve years and a fine of 5,000 euros to 10,000 euros. The penalty is imprisonment from eight to twenty-two years and a fine. from euro 6,000 to euro 18,000, if competes some from the circumstances indicate In the third paragraph of Article 628 as well as in the case in which the fact is committed in comparisons of incapacitated persons for age or for infirmity.

Damage Of information, data And programs computer scientists (art. 635 bis cp) [49]

Save That The Done constitutes more serious crime, whoever destroys, deteriorates, delete, alter or suppresses information, data or computer programs of others is punishable, upon complaint of the injured party, with imprisonment from two to six years.

There penalty And from the imprisonment from Three to eight years:

1) if the act is committed by a public official or by a person in charge of a public service, with abuse of the powers or with violation of the duties related at the function or to the service, or from Who exercises, even illegally, there profession Of investigator private, or with abuse from the quality Of operator of the system;

2) if The guilty For commit The Done USA threat or violence that is to say if And obviously armed.

Damage to information, data and computer programs public or of public interest (art. 635 ter. cp) [50]

Except that the fact constitutes a more serious crime, anyone who commits an act aimed at destroying, deteriorating, cancelling, altering or suppressing information, data or computer programs of military interest or relating to public order or public safety or to health or to protection civil or in any case of public interest, And punished with there imprisonment from two to six years.

---

[46] Address book replaced from the art. 19, comma 6, lit. *b*), Law 23 December 2021, n. 238. Item from last modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024.

[47] Comma modified from the art. 19, comma 6, lit. to), Law 23 December 2021, n. 238.

[48] Item introduced from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

[49] Item modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

[50] Item modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

There penalty And from the imprisonment from Three to eight years:

1) if the act is committed by a public official or by a person in charge of a public service, with abuse of the powers or with violation of the duties related at the function or to the service, or from Who exercises, even illegally, there profession Of investigator private, or with abuse from the quality Of operator of the system;

2) if The guilty For commit The Done USA threat or violence that is to say if And obviously armed;

3) if the fact results in destruction, the deterioration, cancellation, alteration or suppression of information or the removal, including through reproduction or transmission, or inaccessibility to the legitimate holder of the data or of the programs computer scientists.

The penalty is imprisonment from four to twelve years when one of the circumstances referred to in numbers 1) and 2) of the second paragraph concurs with any of the circumstances referred to in number 3).

Damage Of systems computer scientists or telematics (art. 635 quarter cp) [51]

Save That The Done constitutes more serious crime, whoever, by means the pipelines Of which to the article 635 bis, or through the introduction or transmission of data, information or programs, destroys, damages, renders, in whole or in part, unusable the computer or telematic systems of others or seriously hinders their functioning And punished with there imprisonment from two to six years.

There penalty And from the imprisonment from Three to eight years:

1) if the act is committed by a public official or by a person in charge of a public service, with abuse of the powers or with violation of the duties related at the function or to the service, or from Who exercises, even illegally, there profession Of investigator private, or with abuse from the quality Of operator of the system;

2) if The guilty For commit The Done USA threat or violence that is to say if And obviously armed.

Illegal possession, distribution and installation of computer equipment, devices or programs aimed at to damage or stop a system computer scientist or telematic (art. 635 quarter 1 cp) [52]

Anyone who, with the aim of illicitly damaging a computer or telematic system or the information, data or programs contained therein or pertinent to it or of encouraging the total or partial interruption or alteration of its functioning, illegally procures, holds, produces, reproduces, imports, spreads, communicate, deliver or, in any case, puts in another way to disposition of others or installation of computer equipment, devices or programs is punishable by imprisonment of up to two years and by there fine until to euro 10.329.

The penalty is imprisonment from two to six years when one of the circumstances referred to in Article 615 ter occurs, second comma, number 1).

The penalty is imprisonment from three to eight years when the act concerns the computer or telematic systems referred to in the article 615 third, third comma.

Damage Of systems computer scientists or telematics Of public interest (art. 635 quinquies cp) [53]

Except that the act constitutes a more serious crime, anyone, through the pipelines referred to in Article 635 bis or through the introduction or transmission of data, information or programs, carries out acts aimed at destroying, damaging or make, in all or in part, unusable systems public IT or telematics

[51] Item modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

[52] Item Like this introduced from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90, with there contextual repeal of the corresponding art. 615 *quinquies* cp

[53] Item modified from the art. 16 from the Law 28 June 2024, n. 90.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

interest or to seriously hinder its functioning is punishable by imprisonment for two years to six years.

There penalty And from the imprisonment from Three to eight years:

1) if the act is committed by a public official or by a person in charge of a public service, with abuse of the powers or with violation of the duties related at the function or to the service, or from Who exercises, even illegally, there profession Of investigator private, or with abuse from the quality Of operator of the system;

2) if The guilty For commit The Done USA threat or violence that is to say if And obviously armed;

3) if the fact results in the destruction, deterioration, cancellation, alteration or suppression of the information, of the data or of the programs computer scientists.

The penalty is imprisonment from four to twelve years when one of the circumstances referred to in numbers 1) and 2) of the second paragraph concurs with any of the circumstances referred to in number 3).

Computer fraud by the entity providing electronic signature certification services (art. 640 quinquies cp)

The entity that provides services of certification Of signature electronics, which, in end to procure to himself or to others a unfair profit that is to say to bring to others harm, viola The obligations expected by law For The release of a certificate qualified, And punished with there imprisonment until to Three years And with there fine from 51 to 1.032 euro.

Perimeter Of safety national cybernetics (crimes Of which to the art. 1, comma 11, DL n. 105/2019) [54]

Anyone who, with the aim of hindering or influencing the carrying out of the procedures referred to in paragraph 2, letter b), or paragraph 6, letter a), or of the inspection and supervisory activities provided for in paragraph 6, letter c) provides information, data or elements Of Done Not respondents to the True, relevant For there predisposition or the updating of the lists referred to in paragraph 2, letter b), or for the purposes of the communications referred to in paragraph 6, letter a), or for the carrying out inspection activities and surveillance of to which paragraph 6), letter c) or fails to communicate the aforementioned data, information or factual elements within the prescribed time limits, is punished with imprisonment from a to Three years.

ITEM 24 *TER* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [55]

ORGANIZED CRIME CRIMES

1. In relation at the commission Of some of the crimes Of which to the articles 416, sixth comma, 416 *bis* , 416 *third*

and 630 of the penal code, to crimes committed by taking advantage of the conditions provided for in the aforementioned article 416 *bis* that is to say in order to facilitate the activity of the associations provided for by the same article, as well as to crimes provided for by Article 74 of the consolidated text referred to in the Presidential Decree of 9 October 1990, n. 309, Yes apply there sanction pecuniary from four hundred to thousand quotes.

2. In relation to the commission of any of the crimes referred to in Article 416 of the Criminal Code, with the exception of sixth comma, that is to say Of referred to in the article 407, paragraph 2, letter *a)* , number 5), of the code of criminal procedure, Yes apply there sanction pecuniary from three hundred to nineteenth century quotes.

3. In the cases Of condemnation For a of the crimes indicated in the commas 1 And 2, Yes they apply the sanctions prohibitions foreseen from the article 9, comma 2, For a duration Not inferior to a year.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[54] There disposition in examination And was introduced In the 'Decalogue 231' from the art. 1, comma 11 *bis* , of the same DL 105/2019, converted with there Law n. 133/2019.

[55] Item added from the art. 2, comma 29, from the Law 15 July 2009, n. 94.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

4. If lens or a its unit organizational he comes permanently used at the scope unique or prevalent to allow or facilitate the commission of the crimes indicated in paragraphs 1 and 2, the sanction of permanent disqualification from exercising the activity pursuant to Article 16, paragraph 3 shall apply .

The case in point Of crime recalls from the art. 24 *third*

Association to commit a crime (art. 416 cp)

When three or more people join together for the purpose of committing several crimes, those who promote or constitute od they organize the association I am punished, For that is Alone, with there imprisonment from Three to seven years.

For The Alone Done Of participate to the association, there penalty And from the

imprisonment from a to five years. I leaders they are subject to at the same penalty stability

For the promoters.

If the associates roam the countryside or public streets armed, imprisonment from five to fifteen years is applied. years.

There penalty And increased if The number of the associates And Of ten or more.

If the association is aimed at committing one of the crimes referred to in Articles 600 [56] , 601 [57] , 601 bis [58] and 602 [59] , as well as to Article 12, paragraph 3 bis [60] , of the consolidated text of the provisions concerning the regulation of immigration and rules on the status of foreigners, pursuant to Legislative Decree 25 July 1998, n. 286 as well as Articles 22, paragraphs 3 and 4, and 22 bis, paragraph 1 [61] , of Law 1 April 1999, n. 91, applies imprisonment from five to fifteen years in the cases provided for in the first paragraph and from four to nine years in the cases provided for from the second comma .

If the association it's direct to commit any of the crimes provided for from articles 600 bis, 600 third, 600 quater, 600 quater.1, 600 quinquies, 609 bis, when the act is committed against a minor under eighteen years of age, 609 quarter, 609 quinquies, 609 octies, When The Done And clerk in harm of a minor Of years eighteen, and 609 undecies, imprisonment from four to eight years applies in the cases provided for in the first paragraph and imprisonment from two to six years in the cases expected from the second paragraph [62] .

The association For to commit crimes And there traditional case in point associative.

Yes deals with Of crime against the order public, That he comes to to be threatened from the mere existence of an association stable having as scope there commission Of more crimes, independently from the circumstance That these we are clerks.

The elements constituents of the crime Of association For to commit crimes I am there training And there stay of a bond associative continuous to end criminal Between Three or more people, at the scope Of commit an indeterminate series of crimes, with the joint preparation of the means necessary for the implementation of the program Of delinquency. The participant Of an association For to commit crimes he answers of the crimes instrumental, And Meaning what Of those That I am instrument Of implementation of the plan criminal, even though if Not have competition for the They commission, by virtue of membership in the achievement of the purpose criminal which requires a common arrangement of means and it involves awareness in each of the associates to compete for said predisposition. The fraud of the crime Of association For to commit crimes And given from the consciousness And will

[56] Reduction or maintenance in slavery or in servitude (art. 600 cp).

[57] Deals with Of people (art. 601 cp).

[58] Traffic Of organs taken from person living (art. 601 *bis* cp), introduced from the Law n. 236/2016.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[59] Purchase And alienation Of slaves (art. 602 cp).

[60] Provisions against the immigration clandestine (art. 12 Legislative Decree 25 July 1998, n. 286).

[61] Recall from to understand each other reported to the article 601 *bis* of the code criminal to the senses of the art. 7 of the Legislative Decree 1st March 2018, n. 21.

[62] Comma introduced from the Law n. 172/2012.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

to actively participate in the implementation of the agreement and therefore of the criminal program in a stable manner And permanent. The crime in question, crime Of permanent nature, Yes consumes In the moment And in the place where the associative bond aimed at the common purpose is established, regardless of the existence of the organization And from the concrete commission of the crimes scheduled.

Finally, the reference to Article 24 *third* the offence referred to in the seventh paragraph of art. 416 of the Criminal Code must also be referred to to this new form Of association For to commit crimes finalized at the commission of the crimes of Child Prostitution (art. 600 *bis* cp), Child pornography (art. 600 *ter* cp), Possession or access to pornographic material (art. 600 *quater* cp) Virtual pornography (art. 600 *quater1* cp), Tourism initiatives aimed at the exploitation of child prostitution (art. 600 *quinquies* cp), Sexual violence *,* when the fact And clerk in damage of a minor eighteen years old (art. 609 *bis* cp), Sexual acts with minor (art. 609 *quarter* cp), Corruption Of underage (art. 609 *quinquies* cp), Violence sexual Of group, when The Done And clerk in harm Of a minor Of years eighteen (art. 609 *octies* cp), and, In the end, The crime of Enticement Of minors (art *.* 609 *eleventhS* cp), introduced own from the Law n. 172/2012.

Associations Of type mafioso Also foreigners (art. 416 bis cp) [63]

Whoever ago part Of an association Of type mafioso formed from Three or more people, And punished with the imprisonment from ten to fifteen years.

Those who they promote, they direct or they organize the association I am punished, therefore Alone, with the imprisonment from twelve to eighteen years.

The association is of a mafia type when those who they are part of the intimidating force of the bond associative and of the condition Of subjugation and Of silence That it comes from it For commit crimes, For directly or indirectly acquire the management or however the control of economic activities, Of concessions, Of authorizations, contracts and services public or to make profits or advantages unjust for oneself or for others or for the purpose of preventing or hindering the free exercise of voting or procuring votes for oneself or others in occasion Of consultations electoral.

If the association And army Yes apply there penalty from the imprisonment from twelve to winds years in the cases expected from the first comma And from fifteen to twenty-six of [the 64] *years in the cases expected from the second comma.*

The association is considered armed when the participants have the availability, for the achievement of the purpose of the association, Of weapons or materials explosive, Also if hidden or estates in place Of deposit.

If the activity economic Of which The associates they mean assume or maintain The check I am financed in all or in part with the price, The product, or The profit of crimes, the penis established in the previous paragraphs they have increased from a third in half. In the comparisons of the convicted it's always mandatory there confiscation of things that they served and they were destined to commit the crime And from the things That I am the price, the product, the profit or That no constitute the employment.

The provisions of the present item Yes they apply Also at the Camorra, at the 'Ndrangheta [65] *And to the other associations, however locally named, even foreign ones, which, by making use of the intimidating force of the bond associative they pursue purposes correspondents to those from the associations Of type mafioso.*

Yes deals with Of a norm special respect to the association For to commit crimes *former* art. 416 cp, That in the first paragraphs reproduces The module typical of the crime associative, While in the commas subsequent indicates The specialized elements constituted from:

- to avail oneself from the Force intimidating: Not And necessary there creation Of acts Of threat, in How much the addiction psychological Of subjugation And Of silence of the subject passive in the comparisons

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[63] Penis increased from the Law n. 69/2015.

[64] Punishment increased from the Law n. 69/2015.

[65] The words " *at the 'Ndrangheta* » I am state inserted from the DL n. 4/2010 converted, with modifications, in the Law n. 50/2010.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

of the association can also derive from the "prestige criminal" which he enjoys in territory the criminal association ;

- provoke a condition Of subjugation And Of silence: This And The CD method mafioso, which produces in the victims a submission psychological And The rejection to collaborate with there justice.
- greater breadth of the aim pursued: in addition to the the desire to be part of the association and the aim of committing crimes, is added the intention of " *acquiring in way direct or indirect there management or anyway The check Of economic activities, Of concessions, Of authorizations, procurement and public services or to obtain unfair profits or advantages for oneself or for others or in order to prevent or hinder The free exercise of the vote or Of to procure votes to if or to others in occasion Of electoral consultations* ".

Exchange electoral mafia politician (art. 416 third cp) [66]

Anyone who accepts, directly or through intermediaries, the promise to procure votes from individuals belonging to the associations referred to in Article 416 bis or through the methods referred to in the third paragraph of Article 416 bis in exchange for the provision or promise of provision of money or any other other utility or in change from the availability to satisfy The interests or the needs of the association mafia And punished with there penalty stability In the first comma of the article 416 bis.

The same penalty applies to anyone who promises, directly or through intermediaries, to procure votes in cases Of which to the first comma.

If he who has accepted the promise Of votes, to following the agreement of which to the first comma, it is elected in the relevant electoral consultation, the penalty provided for in the first paragraph of article 416 bis applies increased from the half.

In case Of condemnation for the crimes of which in the present item, follows Always the interdiction perpetuated by the public offices.

The crime Of exchange electoral mafia politician Yes perfect In the moment from the formulation of mutual promises, regardless of their fulfillment, being relevant, as regards the conduct of the politician, his willingness to come to terms with the mafia gang, with a view to the future And concrete fulfillment of the commitment hired in change of the support electoral.

Seizure Of person to scope Of extortion (art. 630 cp)

Whoever kidnap a person at the scope Of to achieve, for if or For others, a unfair profit as a price from the liberation, And punished with there imprisonment from twenty-five to thirty years.

If from the kidnapping drift Anyway there death, Which consequence Not wanted from the guilty, from the kidnapped person , The guilty And punished with there imprisonment Of years thirty.

If The guilty causes there death of the seized Yes apply there penalty of life imprisonment.

To the competitor who, dissociating himself from the others, works so that the passive subject regains freedom, without That such result is consequence of the price from the liberation, Yes they apply the penis provided for by Article 605. However, if the taxable person dies as a result of the seizure, after the release, there penalty And from the imprisonment from six to fifteen years.

Against the competitor who, dissociating himself from the others, tries, beyond outside the case provided for by the paragraph previous, For avoid That the activity criminal is flow rate to consequences further that is to say helps concretely the authority Of police or the authority judicial in the collection Of evidence decisive for identification or there capture of the competitors, there penalty of life imprisonment And replaced from that from the imprisonment from twelve to winds years And the other penis I am decreased from a third to two third parties.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[66] Item replaced from the art. 1 Law n. 43/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

When recurs a circumstance mitigating factor, at the penalty expected from the second comma And replaced the imprisonment from winds to twenty-four years; at the penalty expected from the third comma And replaced there imprisonment from twenty-four to thirty years. If multiple mitigating circumstances apply, the sentence to be applied as a result of the reductions cannot be less than ten years, in the case provided for in the second paragraph, and fifteen years, in the case provided for in the third paragraph.

The penalty limits provided for in the previous paragraph may be exceeded when the mitigating circumstances referred to in to the fifth comma of the present item .

The element specialist of the crime in question And represented from the kidnapping Of a person, everyone the others elements constituents of the crime Not they can to be That The same, For nature And characters, Of those specific to the crime of extortion, including violence understood as a generic condition not affecting specifically protected interests and not superior, in case of violence against the person, to the simple beating. For configurability of the crime Of kidnapping Of person to scope Of extortion And required The fraud specific which may also consist in the agent's intention to achieve any legally relevant benefit.

Association for the purpose of illicit trafficking of narcotic or psychotropic substances (art. 74 Presidential Decree 9 October 1990, n. 309)

When three or more people they join forces with the aim of committing more of the crimes foreseen from Article 70, paragraphs 4, 6 and 10 [67] , excluding operations relating to substances referred to in category III of Annex I to the Regulation (THERE IS) n. 273/2004 And of the attachment to the regulation (THERE IS) n. 111/2005, or [68] from the article 73 [69] ,

---

[67] Cfr. art. 70 Presidential Decree 9 October 1990, n. 309 (*Precursors Of drugs*) Paragraph 4 : " *Anyone carries out, in relation to substances classified in the Category 1 of Annex I to the regulation (EC) No. 273/2004 and its Annex to the regulation (EC) No. 111/2005, certain of the operations of placing on the market, import or export indicate in paragraph 1, or in any case holds such substances, without having obtained the license referred to in paragraph 3, is punished with imprisonment from four to sixteen years and with there fine from 15,000 euros to 150,000 euros. If the act is committed by a person who is the owner of license or authorization relative to substances other than those object of the operation or of detention, or from subject registered at senses of the paragraph 5, the penalty is from the imprisonment from six to winds years And from the 26,000 fine euro to 260,000 euros. In such cases at the condemnation follows the revocation from the license, as well as The prohibition of the his further release For there duration Of six years. With there judgment Of condemnation, The judge has furthermore the suspension of the activity turning point from the operator, with reference to the substances Of which to the categories 2 And 3 of the attachment THE to the regulation (THERE IS) n. 273/2004 and of the Annex to Regulation (EC) n. 111/2005, for a period of not less than forty-five days and not more than one year and six months* ". Paragraph 6 : « *Anyone who, in violation of the registration obligation referred to in paragraph 5, carries out any of the operations of placing on the market, importing or exporting indicated in Annex II, is punishable by imprisonment from three to eight years and by a fine from 6,000 euros to 60,000 euros, if the operations involve substances classified in category 2, and with imprisonment of up to four years years and a fine of up to 2,000 euros, if it is for the export of substances classified in category 3. If the act is committed by a person holding the license referred to in the paragraph 3, that is to say from subject owner of authorization or registered For substances other than those subject to the operation, there penalty it is of imprisonment from four to ten years And from the fine from 9,000 euro to 90,000 euro if Yes traits Of operations relative to substances classified in the category 2, And from the imprisonment until to five years And from the fine up to to 3,000 euro if Yes traits Of export Of substances classified in the category 3. In such cases, if Yes traits Of operations relative to substances classified in the category 2, at the condemnation follows there revocation of the license, as well as the ban on its further issuance for a period of five years. With the conviction sentence, the judge also orders the suspension of the activity carried out by the operator, with reference to the substances listed in categories 2 and 3 of Annex I to the Regulation (EC) No. 273/2004 and the Annex to Regulation (EC) No. 111/2005, for a period of not less than forty-five days and not more than one year and six months. If Yes traits of export Of substances classified in the category 3, at the condemnation follows there revocation from the license, as well as The prohibition of his further release For there duration Of four years. With there judgment Of condemnation, The judge has Furthermore there suspension of the activity performed by the operator, with reference to the substances Of to which the categories 2 and 3 of Annex I to the Regulation (EC) No. 273/2004 and the Annex to Regulation (EC) n. 111/2005, for a period not inferior to a month and not superior to a year* ". Comma 10 : " *Whoever carries out operations of export or import of substances classified in category 1 without having obtained the authorization referred to in paragraph 9, is punishable pursuant to paragraph 4. Anyone who exports substances classified in categories 2 and 3 without having obtained the authorization referred to in paragraph 9 shall be punished pursuant to paragraph 6* .

[68] The words « *from the article 70, commas 4, 6 And 10, excluded the operations relative to the substances Of which at the category III of the attachment THE to the regulation (THERE IS) n. 273/2004 And of the attachment to the regulation (THERE IS) n. 111/2005, that is to say* " I am state inserted from the art. 4, comma 1, lit. *b)* , of the Legislative Decree 24 March 2011, n. 50.

[69] See art. 73 of Presidential Decree 9 October 1990, n. 309 (*Illicit production, trafficking and possession of narcotic or psychotropic substances*): « *Anyone who, without authorization Of which to the article 17, cultivate, produces, factory, extracts, refine, sells, offers or puts in sale, gives in, distributes, trades, transports, power of attorney to others, send, pass or sends in transit, delivery For anyone purpose substances narcotics or psychotropic Of which at the table THE expected from the article 14, is punished with there imprisonment from six to twenty years And with*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

the fine from € 26,000.00 a €260,000.00. With the same penis of which to the comma 1 And punished whoever, without the authorization Of which to the article 17, it matters, export, buy, receives to any title or in any case illegally possesses: a) narcotic or psychotropic substances which in quantity, in particular if exceeding the maximum limits indicated by decree of the Minister of Health issued in concert with The Minister from the justice heard there Presidency of the Advise of the ministers - Department national for the policies anti-drug, that is to say For mode Of presentation, had regard to the weight gross total or to the packaging fractionated, that is to say For

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Who promotes, constitutes, directs, organize or finances the association And punished For that is Alone with there imprisonment not inferior to winds years.

Who participate to the association And punished with there imprisonment Not inferior to ten years.

There penalty And increased if The number of the associates And Of ten or more or if Between the participants you I am dedicated people to use Of substances narcotics or psychotropic.

If the association And army there penalty, in the cases indicated come on commas 1 And 3, Not can to be inferior to twenty-four years old Of imprisonment And, In the case expected from the comma 2, to twelve years Of imprisonment.

The association it is considered armed when the participants they have the availability of weapons or explosive materials, even if hidden or held in place of storage.

There penalty And increased if recurs there circumstance Of which at the letter And) of the comma 1 of the article 80.

If the association And constituted For commit the facts described from the comma 5 of the article 73, Yes they apply the first And The second comma of the art. 416 of the code criminal.

The penis expected from the paragraphs from 1 to 6 I am decreased from the half to two third parties For Who Yes is effectively used For ensure the evidence of the crime or For to subtract to the association resources decisive For the commission of the crimes.

In relation to the condemned is ordered the confiscation of things That served or were intended to commit the crime and of the goods which are the profit or product thereof, unless belong to a person not involved in the crime, or when this is not possible, the confiscation of assets which the offender has at his disposal for a value corresponding to such profit or product [70] .

When in laws And decrees And recalled The crime expected from the article 75 from the law 22 December 1975, n. 685, repealed by article 38, paragraph 1, of law 26 June 1990, n. 162, the reference is intended to refer to the present item .

Terms Of duration maximum from the investigations preliminari (art. 407, comma 2, lit. to) n.5 cpp)

Except as provided from Article 393 paragraph 4, the the duration of the preliminary investigations cannot in any case exceed eighteen months.

There duration maximum And However Of two years if the investigations preliminari concern:

to) the crimes next indicated: (…)

3) crimes Of illegal manufacturing, introduction in the State, mass in sale, transfer, detention and port in place public or open to the public Of weapons from war or war type or parts Of they, of explosives, Of weapons clandestine as well as Of more weapons municipalities from shot excluded those provided for by the article 2, comma third, from the law 18 April 1975, n. 110 [71] (…) .

---

other circumstances of the action, appear to be intended for non-exclusively personal use; b) medicines containing narcotic or psychotropic substances listed in the table II, section TO, That they exceed The quantity prescribed. In this last hypothesis, the penis the aforementioned I am decreased from a third to the half. Anyone who, being in possession of the authorization referred to in Article 17, unlawfully transfers, places or power of attorney that others put substances on the market or the preparations indicated in the tables I and II referred to in Article 14, is punishable by imprisonment from six to twenty-two years and by a fine from €26,000.00 to €300,000.00. The penalties referred to in paragraph 2 also apply in the case of illicit production or marketing of the basic chemical substances and precursors referred to in categories 1, 2 and 3 of Annex I to this consolidated text, which can be used in clandestine production from the substances narcotics or psychotropic expected in the tables Of which to the article 14. The same penis Yes they apply to whoever cultivates, produces, or manufactures narcotic or psychotropic substances other than those established in the authorization decree. When the conduct referred to in paragraph 1 they concern the medicines included in the table II, sections TO, B and C, Of referred to in the article 14 and not they recur the conditions Of referred to in the article 17, yes they apply the penalties established therein, decreased by a third to the half. When, For the means, for the modality or the circumstances of the action or the quality and quantity of the substances, the facts provided for in this article are of minor importance, the penalties of imprisonment from one to six years and of fine from € 3,000.00 to € 26,000.00 (…). If The Done And clerk from Three or more people in competition Between They, there penalty And increased. The The penalties provided for in paragraphs 1 to 6 are reduced by half to two thirds for those who work to prevent the criminal activity from being carried out to further consequences, too helping concretely the authority Of police or the authority judicial in the

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

subtraction Of resources relevant For there commission of the crimes ».

[70] Comma inserted from the art. 4, comma 1, letter b), of the Legislative Decree 29 October 2016, n. 202.

[71] Art. 2 Law 18 April 1975, n. 110 - Weapons And ammunition municipalities from I shoot.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ITEM 25 DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [72]

EMBEZZLEMENT, IMPROPER ALLOCATION OF MONEY OR MOVABLE PROPERTY, EXTORTION, UNDUE INDUCEMENT TO GIVE OR PROMISE UTILITY, CORRUPTION [73]

1. In relation at the commission of the crimes Of which to the articles 318, 321 And 322, commas 1 And 3, And 346 *bis* of the code criminal, applies there fine up to to two hundred shares. The same penalty applies when the fact offends them financial interests of the European Union, in relation to the commission of crimes of which to the articles 314, first comma, 314 *bis* And 316 of the code criminal.

2. In relation to the commission of the crimes of which to the Articles 319, 319 *ter* , paragraph 1, 321, 322, paragraphs 2 and 4, of the code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from two-hundred to six hundred quotes.

3. In relation to the commission of the crimes referred to in Articles 317, 319, aggravated pursuant to Article 319 *bis* When from the Done lens has achieved a profit Of relevant entity, 319 *ter* , comma 2, 319 *quarter* And 321 of code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from three hundred to nineteenth century quotes.

4. The pecuniary sanctions provided for the crimes referred to in paragraphs 1 to 3 apply to the entity even when such crimes I am states clerks from people indicate in the articles 320 And 322 *bis* .

5. In the cases Of condemnation For a of the crimes indicated in the commas 2 And 3, Yes they apply the sanctions prohibitions provided for in Article 9, paragraph 2, for a duration of not less than four years and not exceeding seven years, if The crime is was committed by one of the subjects of referred to in art. 5, paragraph 1, letter to), And For a duration of not less than two years and not more than four years, if the act was committed by one of the subjects referred to in the article 5, comma 1, letter b) [74] .

5 *bis.* If before of the first instance ruling the institution has effectively used to prevent the criminal activity from leading to further consequences, to secure evidence of crimes and to identify those responsible that is to say For The kidnapping from the sums or other utility transferred And has eliminated the organizational deficiencies that have determined the crime through the adoption and implementation of organizational models suitable for preventing crimes of the type that occurred, the interdictory sanctions have the duration established by the article 13, comma 2 [75] .

The case in point Of crime recalls from the art. 25

For the purposes of this discussion, it is recalled that, pursuant to art. 357 of the Criminal Code, public officials are " *those Those who exercise a public legislative, judicial, or administrative function. For the same purposes, an administrative function governed by public law and authoritative acts and characterized by the formation and expression of the will of the public administration is considered public. or from its unfolding for half Of powers authoritative or certifications* ", while, pursuant to art. 358 of the Criminal Code, they are in charge of public service « *those the which, to anyone title, they lend a public service. For public service It must be understood as an activity regulated in the same ways as public function, but characterised by the lack of the powers typical of the latter, and with the exclusion of the performance of simple tasks of a public nature. And from the performance Of work merely material* ».

Embezzlement (art. 314, comma 1, cp)

[72] Item modified from the Law n. 190/2012 And from the Law n. 3/2019.

[73] Replaced column from art. 5, comma 1, letter b), number 1), of Legislative Decree 14 July 2020, n. 75. The crime of abuse of office it was repealed by law 9 August 2024, n. 114. There address book And the article I am states from last modified with there Law 8 August 2024, n. 112 Of conversion, with modifications, of the DL 4 July 2024, n. 92.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[74] Comma replaced from the art. 1, comma 9, lit. *b)* , n. 2 from the Law n. 3/2019.

[75] Comma added from the art. 1, comma 9, lit. *b)* , n. 3 from the Law n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The public official or the person in charge Of a public service, That, having For reason of the his office or service the possession or Anyway there availability Of money or Of other What mobile others, if no appropriate, And punished with there imprisonment from four years to ten years And six months. (Omitted)

Yes it's about a crime own, which can to be committed only by the public official or from the person in charge of public service, and multi-offensive, since it damages, in addition to the good functioning of the Public Administration, Also The interests patrimonial Of the latter And of the private.

The prerequisites of the conduct are the possession or availability of the thing, the otherness of the same and the existence of a functional relationship between the *res* and the agent (with the specification that, if the thing is at the disposal of the office And Not directly and exclusively of the subject agent, recurs even the aggravating circumstance of the abuse from the relations office).

The criminal conduct, instead, is embodied in the appropriation, that is in a *uti dominus behaviour* , destined to materialise in acts incompatible with the title by which one possesses, so as to realise a real and proper *interversion possessions* . The appropriation comprehends Also there distraction, That Yes realizes when the guilty prints at the What a destination different from that expected [76] .

The subjective element is represented by generic intent, consisting of awareness and will, on the part of the public official or of the person in charge Of public service, Of to accomplish an illicit interversion of possession.

To the ends of applicability of the Legislative Decree n. 231/2001, such crime detects only if The Done offend The financial interests of the Union European.

Undue destination Of money or things mobile (art. 314 bis cp) [77]

Outside the cases provided for in Article 314, the public official or the person in charge of a public service, who, having For reason of the his office or service The possession or Anyway there availability Of money or Of something else mobile others, he allocates them to a use other than that intended by specifications legal provisions or from acts having the force of law from which there is no margin for discretion and intentionally procures for himself or to others an unjust financial advantage or to others an unjust damage, is punishable by six months' imprisonment to Three years.

There penalty And from the imprisonment from six months to four years When The Done offends The interests financial institutions of the Union European And the unjust advantage patrimonial or The harm unfair I am superiors to euro 100,000.

To the ends of applicability of the Legislative Decree n. 231/2001, such crime detects only if The Done offend The financial interests of the Union European.

Embezzlement by means profit of the error others (art. 316 cp)

The public official or person in charge of a public service who, in the exercise of his functions or service, taking advantage of the error of others, receives or unduly retains, for himself or for a third party, money or other benefits, is punished . with there imprisonment from six months to Three years.

There penalty And from the imprisonment from six months to four years When The Done offends The interests financial institutions of the Union European And The harm or The profit I am superiors to euro 100,000.

It is about Of a crime own, which can to be committed only from the public official or by the person in charge of public service, and that find the his reason to be in the protection of the legitimate trust of private individuals towards from the Public Administration.

[76] More exactly the appropriation can consist of, as well as in distraction, (*i*) in the consumption, referring only to consumable things, (*ii*) in the alienation And (*iii*) in the retention, or in the missed restitution from the What.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[77] The crime in examination And state expressly introduced In the catalog of the crimes assumption with there Law 8 August 2024, n. 112 Of conversion, with modifications, of the DL 4 July 2024, n. 92.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Despite there norm you speak Of "embezzlement", Why Yes you configure such crime Not And required The possession or the detention from the What others, but the reception (understanding as acceptance Not due) or there retention (i.e. (the retention of what has been delivered by mistake) of money or other benefits. It is also necessary that the third is erroneously convinced Of having to deliver the well in the hands of the public entity, who accepts it or retains it by exploiting it the mistake. It should be noted that such error must pre-exist the official's conduct and be spontaneous. Generic intent is required, consisting in the awareness of another's error And in the will Of receive or to believe there What.

To the ends of applicability of the Legislative Decree n. 231/2001, such crime detects only if The Done offend The financial interests of the Union European.

Concussion (art. 317 cp)

The public official or person in charge of a public service who, abusing his position or his powers, forces someone to give or to promise unduly, to him or to a third party, money or other benefit, is punished with imprisonment from six to twelve year [78] .

The crime Of extortion And The more serious Between those achievable come on subjects public against there Public Administration and he answers as needed to prevent the exploitation of such role, with the aim to force some at the giving or at the promise Of performance Not due.

It is a multiple offense crime since it is a legal asset protected it is both the proper functioning and impartiality of the Public Administration and the protection of the free will of individuals in relation to the management of their own assets. Subjects passives I am, therefore, there Public Administration And The subject private (concussed).

He comes Therefore punished The Done of the subject qualified (public official or person in charge Of public service) which, abusing of quality or of powers, forces someone to to give or promise unduly, to himself or to others, money od other utility.

They constitute elements characteristic from the case:

- abuse Of quality or Of powers from part of the public official;
- *metus publicae power* it is the state of fear or dread that is engendered in the private subject from the situation Of preeminence Of which takes advantage of The public official; under The his influence Yes determines the will of the subject passive For there worry Of a harm unfair;
- constraint;
- money or other utility.

Corruption For the exercise from the function (art. 318 cp) [79]

The public official who, in the exercise of his functions or powers, unduly receives, for himself or for others a third, money or other utility or no accept there promise, And punished with there imprisonment from Three to eight 80 years old .

It's the so-called corruption improper, time to protect assets good lawyers progress and impartiality of the Public Administration.

The crime in question requires the simultaneous presence of two or more subjects (public and private) and consists in an agreement criminal having a object the activity functional of the public administration. Active subjects of the crime Of corruption I am, Therefore, The public official And the person in charge Of a public service (art. 320 cp), And, naturally, The private (art. 321 cp).

The differences respect at the case in point previous one I am, in away Of extreme synthesis, the following:

[78] Article modified from the Law no. 190/2012 And subsequently Also from the Law n. 69/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[79] Item modified from the Law n. 190/2012. Punishment increased from the Law n. 69/2015.

[80] Punishment increased from the Law n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- elimination of the utility connection required receipt or promise with a act, to be adopted or already adopted, of the office, thus making it possible to configure the crime even in cases in which the exercise from the function public Not must to materialize in a specific act;
- use of the phrase " *money" or other utility* » instead of the term « *remuneration* » to define the object of the giving received from the public official;
- Not And more required, For effect from the contextual edit of the art. 320 cp, That the person in charge of public service (Which possible author own of the crime next to to the public official) cover there
  « *quality Of public employee* ".

With regard to the criterion Of distinction Between The crime Of extortion And that Of corruption it is necessary refer , in relation to the first, to the state of subjection of the citizen Of forehead to the owner of a public function or a public service, while, in relation to corruption, the free agreement between The subject private And The subject public, in position Of equality.

Corruption For a act contrary to the duties ex officio (art. 319 cp)

The public official, That, For omit or delay or For have omitted or delayed a act of the his office, or for carrying out or having carried out an act contrary to the duties of office, receives, for himself or for a third party, money or other utility, or no accept there promise, And punished with there imprisonment from six to ten year 81 .

The case of "corruption proper" is characterized by the contraryness of the act to the duties of office, where by a contrary act must to understand each other both that illicit or illegitimate, both that That, if pure formally regular, be carried out by the public official or from a public service assignment (art. 320 cp), deliberately ignoring from observance of the duties to him looming.

Well legal protected And The Good trend And impartiality from the Public Administration.

Subject active: public official or the person in charge Of public service (art. 320 cp) And The subject private (corrupter).

What characterizes the crime of corruption is the meeting of the will of the qualified subject with that of the private individual. citizen and the achievement of an agreement in which the public official makes a contrary act to the own duties Of office in change Of a giving or promise Of money or other utility.

They constitute elements characteristic from the case:

- act contrary to the duties of office, that is, any concrete explanation of the powers-duties inherent to the office whose contrariety is identified with regard to specific duties of office in relation to the proper functioning from the PA;
- money or other utility.

Circumstances aggravating factors (art. 319 bis cp) [82]

The penalty is increased if the act referred to in Article 319 has as its object the conferral of public employment or salaries or pensions or the stipulation of contracts in which the administration to which the public is subject is interested. official belongs, as well as The payment or The reimbursement Of taxes.

Corruption in acts judicial (art. 319 third cp)

If the facts indicated in the articles 318 And 319 I am clerks For to favor or damage a part in a civil process , criminal or administrative, Yes apply there penalty from the imprisonment from six to twelve years.

[81] Item modified from the Law n. 190/2012. Punishment increased from the Law n. 69/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[82] Item modified from the art. 29, comma 7, of the DL 31 May 2010, n. 78, converted with modifications, in Law 30 July 2010, n. 122, That he added, at the end, the words « *as well as The payment or The reimbursement Of taxes* ».

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

If the act results in the unjust conviction of someone to imprisonment of no more than five years, the penalty is imprisonment. from six to fourteen years; if drift the unjust one condemnation at the imprisonment superior to five years or to life imprisonment, there penalty And from the imprisonment from eight to winds years. [83]

There case in point Of corruption in examination exists In the case in which there conduct have The end Of to favor or harm a party in a civil, criminal or administrative proceeding. The active subjects of the crime in question are the public officers And the private individuals That with they compete.

Induction undue to give or promise utility (art. 319 quarter cp) [84]

Except that The fact constitutes more serious crime, the public official or the public service employee who, abusing his position or his powers, induces someone to give or promise unduly, to him or to a third, money or other utility And punished with there imprisonment from six years to ten years And six [85] *months .*

In the cases provided for in the first paragraph, whoever gives or promises money or other benefits is punished with imprisonment of up to three years. year [86] *that is to say with there imprisonment until to four years When The Done offends The interests financial institutions of the Union European And The harm or The profit I am superiors to € 100,000.00* [87] *.*

Differences with the concussion:

- Conduct: induction undue to give or promise money or other utility;
- Punishability Also of the subject That from or promises money or other utility (comma 2).

The United Sections of the Supreme Court of Cassation (ruling 14 March 2014 - 24 October 2013, no. 12228), resolving an interpretative conflict that arose in the case law following the reform of crimes against public administration by Law no. 190 of 2012, have identified the dividing line between The crime Of extortion And that Of undue induction, believing, in particular, That: « *the first crime exists in the presence of a coercive abuse of the public official carried out through violence or threats, from which derives a serious limitation of the freedom of self-determination of the recipient who, without receiving any advantage, he comes place of forehead to the alternative Of go up The bad proposed or to avoid it with giving or the promise of utility* ; *The second, Instead, consists in the inductive abuse placed in be by the public official or by the person in charge of a public service who, through a conduct of persuasion, suggestion, deception or moral pressure, conditions in a more tenuous way the freedom of self-determination of the private individual, who, having wide decision-making margins, agrees to give acquiescence to the request for the undue service, with a view to personal gain; in ambiguous cases or border, the criteria for evaluating unlawful damage and undue advantage must be used in their dynamic operation and at the outcome Of a overall and balanced assessment of the Done* ".

Penis For The corruptor (art. 321 cp)

The penalties established in the first paragraph of Article 318, Article 319, Article 319 bis, Article 319ter, and Article 320 in relation to the aforementioned hypotheses of articles 318 and 319, apply Also to whom from or promises to the public official or to the person in charge Of a public service The money od other utility.

Any private individual who gives or promises money or other benefits to a public official or public servant is punished. service.

Incitement at the corruption (art. 322 cp)

[83] Item modified from the Law n. 190/2012. Punishment increased from the Law n. 69/2015.

[84] Item introduced from the Law n. 190/2012.

[85] Punishment increased from the Law n. 69/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[86] Item introduced from the Law n. 190/2012.

[87] The art. 1, comma 1, lit. *c)* , Legislative Decree 14 July 2020, n. 75 has added the words " *that is to say with there imprisonment until to four years When The Done offends them interests financial of the Union European And The harm or The profit I am superiors to euro 100,000* », after the words " *Three years* ".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Anyone who offers or promises money or other utility not due to an audience official or to an official of a public service for the exercise of its functions or powers, is subject, if the offer or promise Not is accepted, at the penalty stability In the first comma of the article 318, reduced Of a third.

If the offer or promise is made to induce a public official or a person in charge of a public service to omit or to delay a act of the his office, that is to say to Do a act contrary to the his duties, The guilty is subject, if the offer or the promise is not accepted, to the penalty established in the article 319, reduced by a third.

There penalty Of which to the first comma Yes apply to the public official or to the person in charge Of a public service that urges a promise or giving Of money or other utility For the exercise from the his functions or of the his powers.

The penalty referred to in the second paragraph applies to the public official or the person in charge of a public service who requests a promise or giving Of money od other utility from part Of a private For the purpose indicated by the article 319 [88] .

The pecuniary sanctions provided for in relation to the crimes of extortion and corruption apply to the entity even when such crimes I am states clerks from people indicate from articles 320 (person in charge Of a public service) and 322 *bis* (members of international courts or bodies of the European Communities [89] or of international parliamentary assemblies or of international organisations and of officials of the European Communities And Of States foreign) of the code criminal.

Traffic Of influences illicit (art. 346 bis cp) [90]

Anyone, outside of cases of complicity in the crimes referred to in Articles 318, 319, 319 ter and in the corruption crimes referred to in to the article 322 bis, using intentionally at the scope relations existing with a public official or a person in charge of a public service or one of the other subjects referred to in Article 322 bis, unduly causes money or other economic benefits to be given or promised, to himself or to others, to remunerate a public official or a person in charge of a public service or one of the other subjects of which to Article 322 bis, in in relation to the exercise of his functions, or to carry out another illicit mediation, is punishable by imprisonment from a year And six months to four years And six months.

For the purposes of the first paragraph, other unlawful mediation means mediation to induce a public official or a person in charge of a public service or one of the other subjects referred to in Article 322 bis to carry out a act contrary to the duties ex officio constituent crime from the Which may to derive a advantage undue.

There same penalty Yes apply to Who unduly from or promises money or other utility economic.

The penalty is increased if the person who unduly gives or promises money or other economic benefits to himself or others holds the qualification of a public official or person in charge of a public service or one of the qualifications Of which to the article 322 bis.

The penalty is also increased if the facts are committed in relation to the exercise of judicial activities or to remunerate The public official or the person in charge Of a public service or a of the others subjects Of referred to in the article 322 bis in relation to the fulfillment Of a act contrary to the duties ex officio or to the omission or to the delay Of a act of the his office.

Scope of the indictment And that Of hit the phenomena Of intermediation illicit Between The private And The public official, finalized at the corruption Of the latter. There norm aim so to hit conduct preparatory to (subsequent) corrupt agreements involving the holder of public functions, on which determinations Yes would like to unlawfully to influence.

---

[88] Item modified from the Law n. 190/2012.

[89] See art. 7 of Legislative Decree no. 75/2020 (titled " *Adaptation regulatory* "), according to which " *In Everything is fine norm criminal in force bearing there discipline of the crimes that they harm The interests financial of the Union European The reference to the words "Community*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

European» will have to to understand each other as reference to the words "Union European »".

[90] Item introduced by the Law n. 3/2019 and subsequently modified from the Law 9 August 2024, n. 114.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The scope Of application from the case in point And delimited from a initial clause Of reserve That allows the application of the rule " *outside the cases of complicity in the crimes referred to in Articles 318* (corruption for the exercise from the function) *, 319* (corruption For a act contrary to the duties ex officio) *, 319 third* (corruption in documents judicial) *And in the crimes Of corruption Of which to the article 322 bis* (CD corruption international)".

That is it still makes more evident than the crime Of traffic of illicit influences punishes « *a conduct preparatory to the commission of a possible corruption* " (see Criminal Cassation Section VI, 14 December 2016, n.4113).

Recipients from the mediation illicit I am: The public official, the person in charge Of public service as well as the subjects recalled from the art. 322 *bis* (members from the Shorts international or of the organs from the European Communities [91] or of international parliamentary assemblies or of international organisations and of officials of the Communities European And Of States foreign).

He comes punished Also Who unduly from or promises money or other economic utility .

ITEM 25 *BIS* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [92]

FALSEHOOD IN COINS, IN CARDS OF PUBLIC CREDIT, IN VALUES OF STAMP AND IN INSTRUMENTS OR SIGNS OF RECOGNITION

1. In relation at the commission of the crimes expected from the code criminal in matter Of falsehood in coins, in cards of public credit, in values Of stamp And in instruments or signs Of recognition, Yes they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For The crime Of which to the article 453 there sanction pecuniary from three hundred to eight hundred shares;

b) For the crimes Of which to the articles 454, 460 And 461 there sanction pecuniary until to five hundred quotes;

c) For The crime Of which to the article 455 the sanctions pecuniary established from the letter to), in relation to Article 453, and from letter *b)* , in relation to article 454, reduced by one third to one half;

d) For the crimes Of which to the articles 457 And 464, second comma, the sanctions pecuniary until to two-hundred quotes;

e) for the crime referred to in Article 459 pecuniary sanctions provided for by the letters a), c) and d) reduced of a third;

f) For The crime Of which to the article 464, first comma, there sanction pecuniary until to three hundred quotes; f *bis*) For the crimes Of which to the articles 473 And 474, there sanction pecuniary until to five hundred quotes.

2. In the cases Of condemnation For a of the crimes Of which to the articles 453, 454, 455, 459, 460, 461, 473 And 474 of the code criminal, Yes they apply to the institution the sanctions interdictory expected from the article 9, comma 2, For a duration Not superior to a year.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *bis*

Counterfeiting of coins, spending and introduction into the State, by prior agreement, of counterfeit coins (art. 453 cp)

AND punished with there imprisonment from Three to twelve years And with there fine from 516.00 euro to 3.098,00 euro:

1) whoever counterfeit coins national or foreign, having course legal in the State or out;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[91] See art. 7 of Legislative Decree no. 75/2020 (titled " *Adaptation regulatory* "), according to which " *In Everything is fine norm criminal in force bearing there discipline of the crimes that they harm The interests financial of the Union European The reference to the words "Community European» will have to to understand each other as reference to the words "Union European* »".

[92] Item introduced from the art. 6 of the DL n. 350/2201 And modified from the art. 15 from the Law n. 99/2009.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2) *anyone who alters in any way genuine coins, by giving to they are the appearance of a superior value;*

3) *whoever, Not being competition in the counterfeiting or in the alteration, but Of concert with Who has carried it out or with an intermediary, introduces into the territory of the State or holds or spends or otherwise places in circulation coins counterfeit or altered;*

4) *anyone who, for the purpose of putting them into circulation, purchases or in any case receives from those who have counterfeited them, or from a intermediary, coins counterfeit or altered.*

The same penalty applies to anyone who, legally authorized to produce, unduly produces, by abusing the tools or materials at his disposal, quantities of coins in excess of the prescribed limits.

The penalty is reduced by a third when the conduct referred to in the first and second paragraphs involves coins. Not having Still course legal And The term initial of the same And determined [93] *.*

The crime in question aims to protect the regularity of monetary circulation and is therefore essentially a crime of danger. The crime does not require, for its existence, proof of the constitution of a particular entity. association in breast at the Which the individuals play specific roles, being sufficient the test of existence Of a anyone relationship, Also provisional, Between forger or intermediary.

Alteration Of coins (art. 454 cp)

Whoever alter coins from the quality indicated in the article previous, diminishing in any way the value, that is, with respect to coins in thus altered, commits any of the facts indicated in Nos. 3 and 4 of the said item, And punished with there imprisonment from a to five years And with there fine from euro 103 to euro 516.

Spent And introduction in the State, without concert, Of coins falsified (art. 455 cp)

Whoever, out of the cases expected come on two articles previous, introduce In the territory of the State, buy or holds coins counterfeit or altered, to the end Of put them on in circulation, that is to say the spends or the puts otherwise in circulation, underlies to the penis established in the sayings articles, reduced from a third at the half.

Spent Of coins falsified receipts in Good wedding ring (art. 457 cp)

Anyone who spends, or otherwise puts into circulation counterfeit or altered coins, received by him in good faith, And punished with there imprisonment until to six months or with there fine until to euro 1.032.

Counterfeiting of revenue stamps, introduction into the State, purchase, possession or circulation of values Of stamp falsified (art. 459 cp)

The provisions of Articles 453, 455 and 457 also apply to the counterfeiting or alteration of revenue stamps. and upon introduction into the territory of the State, or upon purchase, detention and mass in circulation of values stamp counterfeit; but the penis I am reduced Of a third. Garlic effects from the law criminal, they understand each other For values of stamp there paper stamped, the brands from stamp, the stamps And The others values equated to these from laws special.

Counterfeiting of watermarked paper used for the manufacture of public credit cards or revenue stamps (art. 460 cp)

Whoever counterfeits the watermarked paper used for the manufacture of public credit cards or values Of stamp, that is to say buy, holds or alien such paper counterfeit, And punished, if The Done does not constitute a more serious crime, with there imprisonment from two to six years And with there fine from euro 309 euro 1.032.

Manufacturing or possession of watermarks or of instruments intended for counterfeiting of coins, stamps or Of paper watermarked (art. 461 cp)

Anyone who manufactures, purchases, holds or sells watermarks, programs and computer data or tools intended for counterfeiting or alteration Of coins, Of values Of stamp or Of paper watermarked And

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

punished, if The Done Not

[93] Item modified from the Legislative Decree 21 June 2016, n. 125.

constitutes a more serious crime, with imprisonment from one to five years and with the fine of €103.00 at €516.00. There same penalty Yes apply if the pipelines expected from the first comma they have to object holograms or other components of the coin intended to ensure its protection against counterfeiting or alteration [94] .

Use Of values Of stamp counterfeit or altered (art. 464 cp)

Anyone who, without having participated in the counterfeiting or alteration, uses counterfeit or altered revenue stamps, shall be punished with imprisonment up to at three years old and with a fine of up to Euro 516.00. If the values are states received in Good wedding ring, Yes apply there penalty stability in the article 457, reduced Of a third.

Counterfeiting, alteration or use of trademarks or distinctive signs or patents, models and designs (art. 473 cp)

Anyone who, being aware of the existence of an industrial property title, counterfeits or alters trademarks or distinctive signs, national or foreign, of products industrialists, that is to say anyone, without being competition in counterfeiting or alteration, makes use of such brands or signs counterfeit or altered, is punished with imprisonment from six months to Three years And with there fine from euro 2,500 to euro 25,000.

Anyone who counterfeits or alters national or foreign patents, designs or industrial models, or, without being involved , is subject to a prison sentence of one to four years and a fine of between 3,500 and 35,000 Euros. in the counterfeiting or alteration, ago use Of such patents, drawings or models counterfeit or altered.

The crimes referred to in the first and second paragraphs are punishable provided that the provisions of internal laws, community regulations and international conventions on the protection of intellectual property have been observed. or industrial .

The art. 473 cp And a crime against there wedding ring public.

It constitutes a crime of danger, being sufficient for the completion of the crime to be achieved by counterfeiting or alteration. may to derive The mere danger at the public wedding ring.

With reference to the pipelines punishable Yes he believes That For counterfeiting Yes intends a fully superimposable reproduction to the original, capable of covering a degree of similarity equal to the slavish reproduction.

Alteration occurs when the reproduction is partial but such that it can be confused with the original trademark. or sign distinctive.

TO integrate The crime Not will be sufficient a imitation generic, a simple impression That evokes to the buyer there presence Of characters similar to the product real, but it will be necessary to carry out a true And own overlap Between The brand allegedly false And that That Yes he believes wounded.

For How much pertains to the object material:

- Brand: it is an emblematic or nominative sign used by the entrepreneur to distinguish a product or a goods: And a indicator Of origin corporate of the object marked;
- Signs badges, national or foreign, Of products industrialists: Yes deals with Of a phrase from the controversial nature in which the doctrine includes all the markings of industrial products other than trademarks (*i.e.* denominations of origin, names commercial);
- Patent, or certificate of reference of a new industrial invention or discovery to a specific subject, to whom the State grants – under certain conditions and limits – the exclusive right in the exploitation of the invention same;
- Drawings And models, the which they must to be understood in the art. 473 cp certificates Of concession related to patents For models industrialists and to the patents For drawings And models ornamental.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[94] Item modified from the Legislative Decree n. 125/2016.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

For How much pertains to the element subjective The fraud consists Not Alone in the consciousness And will of counterfeiting or alteration, but Also in the awareness from part of the agent That The brand (or the sign distinctive, etc.) is state deposited, registered or patented in the shapes Of law.

Introduction in the State And trade Of products with signs fakes (art. 474 cp)

Out of the cases Of competition in the crimes expected from the article 473, whoever introduce In the territory of the State, in order to make a profit, industrial products with trademarks or other distinctive signs, national or foreign, counterfeit or altered And punished with there imprisonment from a to four years And with there fine from euro 3,500 to euro 35,000.

Except in cases of complicity in counterfeiting, alteration, introduction into the territory of the State, anyone who holds for sale, offers for sale or otherwise puts into circulation, for the purpose to profit from it, the products of which to the first comma And punished with there imprisonment until to two years And with there fine until to euro 20,000.

The crimes referred to in the first and second paragraphs are punishable provided that the provisions of internal laws, community regulations and international conventions on the protection of intellectual property have been observed. or industrial .

To the ends from the distinction Between the case in point Of which to the articles 473 And 474 cp, the use Of brands And signs The use of distinctive marks punishable by the first provision, being intended to establish a connection between the counterfeit trademark and a certain product, precedes the release into circulation of the falsely marked object and, in any case, is distinguishable from it. The use punishable by art. 474 of the Criminal Code, however, is directly connected to the release into circulation in circulation of the product falsely marked, in How much presupposes Already made The connection Between mark And product or, more specifically, Already affixed The mark on a certain one object. In the first crime, the conduct has for material object the mark, in the second the product marked.

ITEM 25 *BIS .1* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [95]

CRIMES AGAINST INDUSTRY AND COMMERCE [96]

1. In relation at the commission of the crimes against the industry And The trade expected from the code criminal, they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For the crimes referred to in Articles 513, 515, 516, 517, 517 *third,* 517 *quarter* and 517 *octies* , fourth paragraph, the sanction pecuniary until to five hundred quotes;

b) For the crimes Of which to the articles 513 *bis* And 514, there sanction pecuniary until to nineteenth century quotes.

2. In the case Of condemnation For the crimes Of which at the letter *b)* of the comma 1 Yes they apply to the institution the interdictory sanctions expected from the article 9, comma 2.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *bis* .1

Troubled freedom of the industry or of the trade (art. 513 cp)

Anyone who uses violence against things or fraudulent means to prevent or disturb the exercise of an industry or of a trade is punished, upon complaint of the injured party, if the fact does not constitute a more serious crime, with there imprisonment until to two years And with there fine from 103 euro to 1.032 euro.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[95] Item added from the art. 15, comma 7, from the Law n. 99/2009.

[96] Item Like this modified from the art. 1 from the Law 21 April 2026, n. 75.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The element essential For the existence Of such crime And the use Of "means fraudulent" thesis to impede or to disturb the exercise of an industry or trade; therefore a teleological connection is required between the fraudulent means and the disturbance of the trade or of the industry.

Illicit competition with threat or violence (art. 513 bis cp)

Anyone who, in the exercise of a commercial, industrial or otherwise productive activity, commits acts of competition with violence or threat And punished with there imprisonment from two to six years.

There penalty And increased if The acts Of competition they concern an activity financed in All or in part and in any way from State or from other public bodies.

The offence in question aims to sanction those typical forms of intimidation which, in the specific environment of mafia-type organised crime, tend to control commercial and industrial activities or productive or, Anyway, to condition them. The hypothesis criminal constitutes crime own The whose author And whoever armies an activity commercial, industrial or, Anyway, productive.

Fraud against the industries national (art. 514 cp)

Anyone who, by placing on sale or otherwise putting into circulation, on national or foreign markets, industrial products, with names, brands or signs badges counterfeit or altered, causes a harm to the national industry And punished with there imprisonment from a to five years And with there fine Not inferior to 516 euro.

international conventions on the protection of industrial property have been observed for trademarks or distinctive signs , the penalty is increased and the provisions of the articles 473 And 474.

To the ends of the configurability of such crime it is sufficient to put it up for sale products with altered or counterfeit markings, independently from observance from the rules on the protection from the property industrial.

Fraud in the exercise of the trade (art. 515 cp)

Whoever, in the exercise Of an activity commercial, or in a drug dealing open to the public, delivery to the buyer a What mobile For another one, that is to say a What mobile, For origin, origin, quality or quantity, different from the declared one or agreed, it is punished, if The not done constitutes a more serious crime, with there imprisonment until to two years or with there fine until to 2.065 euro.

If Yes deals with Of objects precious, there penalty And from the imprisonment until to Three years or from the fine Not inferior to 103 euros .

It's about of a crime with nature multi-offensive which can to be not committed Alone when yes delivers something different from what was agreed (*aliud pro alio*), but also when, even if there is identity of species, it is delivered a What qualitatively different from that agreed And such divergence qualitative must concern characteristics Not essential of the product, relative at the its usability, to the his qualitative value or to the degree Of conservation.

Sale Of products industrialists with signs mendacious (art. 517 cp)

Anyone who holds for sale [97]*, puts on sale or otherwise puts into circulation intellectual works or industrial products, with national or foreign names, brands or distinctive signs, capable of misleading the buyer on the origin, origin or quality of the work or of the product, And punished, if The Done Not is provided for as a crime by another provision of law, with imprisonment of up to two years and a fine of up to twenty thousand euro .*

There conduct Of mass in sale or Of mass in circulation Yes verify When The product he goes out from the sphere of custody of the manufacturer For a any scope That Not exclude there possibility Of circulation.

Manufacturing And trade Of goods made usurping titles Of property industrial (item 517 third cp)

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[97] Item modified from the art. 52 from the Law 27 December 2023, n. 206.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Without prejudice to the application of Articles 473 and 474, anyone who is able to know of the existence of the property title industrial, manufactures or uses industrially objects or other goods made by usurping a title of property industrial or in violation of the same And punished, to complaint from the person offense, with the imprisonment until to two years And with there fine until to euro 20,000.

The same penalty applies to anyone who, for the purpose of profit, introduces into the territory of the State, holds for sale, places in sale with offer live to the consumers or puts Anyway in circulation the goods Of to which first comma.

The provisions of Articles 474 bis, 474 ter, second paragraph, and 517 bis, second paragraph shall apply. The crimes provided for in the first and second paragraphs are punishable provided that the provisions of internal laws, community regulations and international conventions on the protection of intellectual property have been observed. or industrial .

Counterfeiting of geographical indication signs and protected designations of agricultural and artisanal food products And industrialists (art. 517 quarter cp) [98]

Anyone who counterfeits or in any way alters geographical indications or designations of origin of agri-food, artisanal and industrial products is punishable by imprisonment from one to four years and a fine of Euro 10,000 to euro 50,000.

The same penalty applies who, to the in order to make a profit, introduces into the territory of the State, Also in temporary storage or in customs warehouse, ships in transit, exports, transports, holds for sale, offers or places in sale or puts otherwise in circulation products agri-food, artisanal And industrialists there whose indication geographic or name Of origin knows to be counterfeit or altered.

The crimes provided for in the first and second paragraphs are punishable provided that the provisions of internal laws, community regulations and international conventions regarding the protection of indications have been observed. geographic And from the denominations Of origin of the products agri-food, artisanal And industrialists.

Fraud food (art. 517 sexies cp) [99]

Outside the cases referred to in Article 517 septies, anyone who, with the aim of misleading the buyer and gaining profit from it, in the exercise of an agricultural, commercial activity, industrial or intermediary, import, export, sends in transit, introduces in temporary storage or in customs warehouse, transports, offers for sale, distributes or otherwise puts into circulation, including by means of remote communication techniques or digital tools in networks telematics, food, water and drinks that may not be genuine or, in terms of origin, provenance, quality or quantity, substantially different from those indicated, declared or agreed is punished, if the not done it is expected as more serious crime, with the imprisonment from two months to a year And with there fine from euro 1,000 to euro 4,000.

There punishability is excluded when the conduct, for quantities or economic value small quantity of the product or the absence Of actual prejudice For The consumer or For The market, And Of mild entity.

Trade Of food with signs mendacious (art. 517 septies cp) [100]

Whoever, to the end Of to make a profit from it, in the exercise of an agricultural, industrial, commercial, import, export, temporary storage or warehousing activity customs or intermediation of food, water and drinks, uses distinctive signs or indications, even figurative ones, which can be false or deceptive in order to mislead the buyer, even with communication techniques remotely or with digital tools in telematic networks, on the origin, on the origin, on the quality or on the quantity of food or ingredients is punishable by imprisonment of three to eighteen months and with a fine of up to to euro 20,000.

---

[98] Item modified from the art. 21 of the Legislative Decree 2 April 2026, n. 51 And, subsequently, from the art. 1 from the Law 21 April 2026, n. 75.

[99] Item added from the art. 1 from the Law 21 April 2026, n. 75.

[100] Item added from the art. 1 from the Law 21 April 2026, n. 75.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Punishment accessories And circumstances aggravating factors (art. 517 octies, comma 4, cp) [101]

The penalties established by articles 517 sexies and 517 septies are increased by a third to half if the conducted there expected, to the Of out of the cases Of which to the articles 416 And 416 bis, I am made with more operations And through the installation Of means And activity continuous organized direct to commit such crimes.

ITEM 25 *TER* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [102] [103]

CRIMES CORPORATE

1. In relation to the crimes in matter corporate provided for by the code civil or from others laws special, apply to the entity the following sanctions pecuniary:

a) For The crime Of false communications social provided for by the article 2621 of the code civil, the pecuniary sanction from two-hundred to four hundred quotes;

to *bis*) For The crime Of false communications social expected from the article 2621 *bis* of the code civil, there pecuniary sanction from hundred to two-hundred quotes;

b) For The crime Of false communications social provided for by the article 2622 of the code civil, there pecuniary sanction from four hundred to six hundred quotes;

[c) for the crime of false corporate communications to the detriment of members or creditors, provided for by Article 2622, third comma, of the code civil, there sanction pecuniary from two-hundred to four hundred quotes;]

d) for the offence of forgery in the prospectus, provided for by article 2623, first paragraph, of the civil code, the sanction pecuniary from two-hundred to two hundred and sixty quotes;

e) For The crime Of false in prospectus, expected from the article 2623, second comma, of the code civil, the sanction pecuniary from four hundred to six hundred and sixty quotes;

f) for the offence of false statements in the reports or communications of auditing firms, as provided for by Article 2624, first paragraph, of the Civil Code, the pecuniary sanction ranges from two hundred to two hundred and sixty quotes;

g) For The crime Of falsehood in the relations or in the communications from the society Of revision, expected from Article 2624, second comma, of the code civil, there sanction pecuniary from four hundred to nineteenth century quotes;

h) for the crime of preventing control, provided for by article 2625, second paragraph, of the civil code, the sanction pecuniary from two-hundred to three hundred and sixty quotes;

i) for the crime of fictitious formation of capital, provided for by article 2632 of the civil code, the pecuniary sanction from two-hundred to three hundred and sixty quotes;

l) For The crime of undue restitution of the contributions, expected from the article 2626 of the code civil, the sanction pecuniary from two-hundred to three hundred and sixty quotes;

m) for the contravention of illegal distribution of profits and reserves, provided for by article 2627 of the code civil, there sanction pecuniary from two-hundred to three hundred and sixty quotes;

n) For The crime Of illicit operations on the actions or quote social or from the society controlling, provided for by the article 2628 of the code civil, there sanction pecuniary from two-hundred to three hundred and sixty quotes;

o) For The crime Of operations in prejudice of the creditors, expected from the article 2629 of the code civil, the sanction pecuniary from three hundred to six hundred and sixty quotes;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[101] Item added from the art. 1 from the Law 21 April 2026, n. 75.

[102] Item introduced from the art. 3, comma 2, Legislative Decree n. 61/2002.

[103] TO norm of the article 39, comma 5 from the Law 28 December 2005, n. 262, the penis pecuniary expected from the present item I am doubled.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

p) for the crime of undue distribution of company assets by liquidators, provided for by article 2633 of the code civil, there sanction pecuniary from three hundred to six hundred and sixty quotes;

q) for the crime of illicit influence on the assembly, provided for by Article 2636 of the civil code, the pecuniary sanction from three hundred to six hundred and sixty quotes;

r) For The crime Of stock market manipulation, expected from the article 2637 of the code civil And For The crime Of failure to communicate of the conflict of interests expected from the article 2629 *bis* of the code civil, there pecuniary sanction from four hundred to thousand quotes;

s) For the crimes Of obstacle to the exercise from the functions from the authority public Of surveillance, provided for by the article 2638, first and second comma, of the civil code, the sanction pecuniary from four hundred at eight hundred quotes;

s *bis*) for the crime of corruption between private individuals, in the cases provided for by the third paragraph of article 2635 of the civil code, there sanction pecuniary from four hundred to six hundred quote And, in the cases Of incitement Of which to the first paragraph of Article 2635 *bis* of the Civil Code, the pecuniary sanction of between two hundred and four hundred shares. Yes they apply also the sanctions interdictory expected from the article 9, comma 2;

s *ter*) for the crime of false or omitted declarations For the release of the preliminary certificate required by law implementing from the directive (EU) 2019/2121, of the Parliament European And of the Advise, of the November 27 2019, there sanction pecuniary from one hundred and fifty to three hundred quote [104].

If, in followed at the commission of the crimes Of which to the comma 1, lens has achieved a profit Of significant entity, there sanction pecuniary And increased Of a third.

The case in point Of crime recalls from the art.

25 *third* *False communications social (art.*

2621 cc) [105]

Except in the cases provided for in Article 2622, the directors, general managers, managers responsible for preparing the company's accounting documents, auditors and the liquidators, who, in order to achieve for themselves or for others a unfair profit, in the balance sheets, in the relations or in the other communications social live to the members or to the public, as required by law, knowingly expose material facts that are not true or omit material facts whose communication is required by law on the economic situation, patrimonial or financial from the society or of the group to the Which there same belongs, in way specifically designed to mislead others, are punishable by imprisonment from one to five years.

The same penalty It also applies if the false statements or omissions concern assets owned or managed by the company For I count Of third parties .

Facts Of mild entity (art. 2621 bis cc) [106]

Unless they constitute more serious crime, applies the penalty from six months to three years of imprisonment if the facts referred to in Article 2621 are of minor importance, taking into account the nature and size of the company and the methods or of the effects from the conduct.

Save That constitute more serious crime, Yes apply there same penalty Of which to the comma previous When the facts Of which to the article 2621 they concern society that not they overcome the limits indicated from the second comma

[104] There letter s *ter*) And The relative crime of false or omitted statements For The release of the certificate preliminary I am states introduced with The Legislative Decree 2 March 2023, n. 19 (see articles 54 and 55), bearing the implementation of the Directive (EU) 2019/2121 which modifies there Directive (EU) 2017/1132 for as regards the transformations, the mergers And the splits cross-border. The measure in question And state published in Gazette Official of the March 7 2023, with entry in force The 22 March 2023, but to the senses of

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

the art. 56 of the Decree « *the provisions of the present decree, except That be it differently willing, they have effect to to run from the 3 July 2023* ».

[105] Item modified from the Law n. 69/2015.

[106] Item introduced from the Law n. 69/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

of article 1 of the royal decree of 16 March 1942, n. 267. In this case, the crime is prosecutable upon complaint by the company, of the members, of the creditors or of the others recipients from the communication social.

False communications social from the society listed (art. 2622 cc) [107]

The directors, general managers, managers responsible for preparing the company's accounting documents, the auditors And the liquidators Of society broadcasters instruments financial admitted at the negotiation in a regulated market in Italy or another European Union country, who, in order to achieve for themselves or for others an unfair profit, in the balance sheets, reports or other corporate communications directed to the members or to the public knowingly present material facts that do not correspond to the truth or omit material facts that are relevant to the which communication And imposed by law on the situation economic, patrimonial or financial statements of the company or group to which it belongs, in a manner concretely capable of misleading others, are punished with there penalty from the imprisonment from Three to eight years .

To the society indicate In the comma previous I am equate:

1) *the society broadcasters instruments financial For the which And was presented a request Of admission to negotiation in a market regulated Italian or Of other Village of the Union European;*
2) *the companies issuing financial instruments admitted to the negotiation in a multilateral system of negotiation Italian;*
3) *the society That they control society broadcasters instruments financial admitted at the negotiation in a market regulated Italian or Of other Village of the Union European;*
4) *the society That they do appeal to the public savings or That Anyway the they manage.*

The provisions Of which to the commas previous ones Yes they apply Also if the falsehood or the omissions they concern assets owned or administered from the society For I count Of third parties.

False in prospectus (art. 2623 cc) [108]

Falsehood in the relations or in the communications from the society Of revision (art. 2624 cc)

[109] *Prevented control (art. 2625 cc)* [110]

The administrators That, hiding documents or with others suitable artifices, they prevent or however, they hinder the carrying out of activities control legally attributed to the members, to other social bodies, are punished with there sanction administrative pecuniary until to 10,329 euro.

If the conduct caused damage to the members, yes applies imprisonment up to a year And we proceed to complaint of the person offense.

The penalty is doubled if these are companies with securities listed on regulated markets in Italy or other European Union countries or widespread among the public to a significant extent senses of the article 116 of the text unique of which to the decree legislative 24 February 1998, n. 58.

Undue restitution of the contributions (art. 2626 cc)

The directors who, outside of cases of legitimate reduction of the share capital, return, even simulated, the contributions to the members or there they free from the obligation Of execute them, I am punished with there imprisonment up to to a year.

Illegal distribution of the useful And from the reserves (art. 2627 cc)

---

[107] Item modified from the Law n. 69/2015.

[108] Item repealed from the art. 34, Law 28 December 2005, n. 262.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[109] Article repealed from the Legislative Decree 27 January 2010, n. 39.

[110] Item modified from the Legislative Decree 27 January 2010, n. 39.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Unless the act constitutes a more serious crime, directors who distribute profits or advances on profits not actually earned or allocated by law to reserves, or who distribute reserves, even if not constituted with useful, That Not they can For law to be distributed, I am punished with the arrest until to a year.

The return of profits or the reconstitution of reserves before the deadline for the approval of the budget, extinguishes The crime.

Illicit operations on the actions or quote social or from the society controlling (art. 2628 cc)

Directors who, outside the cases permitted by law, purchase or subscribe to shares or company quotas, causing damage to the integrity of the share capital or reserves which are not distributable by law, are punished with there imprisonment until to a year.

The same penalty Yes apply to the administrators That, out of the cases allowed by law, they buy or subscribe to shares or quotas issued by the parent company, causing damage to the share capital or from the reserves Not distributable For law.

If the share capital or reserves are reconstituted before the deadline for the approval of the relevant financial statements to the exercise in relation to the Which And was mail in to be there conduct, The crime And extinct.

Operations in prejudice of the creditors (art. 2629 cc)

Directors who, in violation of the provisions of law protecting creditors, reduce share capital or merge with another company or carry out demergers, causing damage to creditors, are punished, upon complaint of the injured party, with imprisonment from six months to three years. Compensation for damages to creditors before of the judgment extinguishes The crime.

Omitted communication of the conflict of interests (art. 2629 bis cc)

The director or member of the management board of a company with securities listed on regulated markets in Italy or another European Union Member State or distributed among the public to a significant extent pursuant to Article 116 of the consolidated text of which to Legislative Decree 24 February 1998, n. 58, And subsequent amendments, that is to say Of a subject subjected to surveillance to the senses of the text unique Of which to the Legislative Decree no. 385 of 1 September 1993, of the aforementioned consolidated text referred to in Legislative Decree no. 58 of 1998, of Legislative Decree no. 209 of 7 September 2005, or of Legislative Decree no. 124 of 21 April 1993, which violates the obligations set forth in Article 2391, first paragraph [111] , is punished with imprisonment from one to three years, if the violation are derivatives damage at the society or to third parties.

Training fictitious of the capital (art. 2632 cc)

Directors and contributing members who, even in part, fictitiously form or increase the share capital by assigning shares or quotas in an overall amount greater than the amount of the share capital, reciprocal subscription of shares or quotas, significant overvaluation of contributions of goods in kind or credits or of the company's assets in the case of transformation, are punished with imprisonment. until to a year.

Undue distribution of the goods social from part of the liquidators (art. 2633 cc)

THE liquidators That, starting again the goods social Between the members Before of the payment of the creditors social or of the set-aside from the sums necessary to satisfy them, they cause harm to the creditors, I am punished, upon complaint of the injured party, with imprisonment from six months to three years. Compensation for damages to creditors first of the judgment extinguishes The crime.

[111] Art. 2391 cc (Interests of directors), first paragraph: « *The director must give news to the others administrators and to the college union of Everything is fine interest That, on behalf own or Of third parties, have in a determined operation from the society, specifying it there nature, the terms, the origin and the flow rate; if Yes deals with Of administrator delegate, must also refrain from the to accomplish the operation, investing*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

from the same the organ collegiate, if yes deals with Of administrator unique, must give it news Also at the Before assembly useful ".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Corruption Between private individuals (art. 2635 cc) [112]

Unless the act constitutes a more serious crime, the directors, general managers, managers responsible for drawing up the company's accounting documents, auditors and liquidators of private companies or entities who, even through third parties, they urge or they receive, For if or For others, money or other utility Not due, or they accept it there promise, For to accomplish or For omit a act in violation of the obligations related to the their office or obligations of loyalty, are punished with imprisonment by one to three years. The same penalty applies if the act is committed by someone who exercises managerial functions within the organisational framework of the company or private entity different from those own of the subjects Of which to the previous period.

The penalty of imprisonment of up to one year and six months applies if the act is committed by someone who is under the direction of the or at the surveillance Of a of the subjects indicated to the first comma.

Whoever, even through a third party, offers, promises or gives money or other undue benefits to the persons indicated In the first And In the second comma, And punished with the penis there expected.

The penalties established in the previous paragraphs are doubled if the companies in question have securities listed on regulated markets in Italy or other European Union Member States or are distributed to the public to a significant extent pursuant to Article 116 of the consolidated text of the provisions on financial intermediation, pursuant to the Legislative Decree. 24 February 1998, n. 58, And subsequent modifications.

[*Yes proceeds to complaint from the person offense, except That from the Done derives a distortion from the competition in the acquisition Of goods or services*] [113] *.*

Without prejudice to the provisions of Article 2641, the amount of confiscation for equivalent value cannot be less than to the value from the utility dates, promises or offers .

The crime expected from the art. 2635 cc And state inserted in the letter *s bis*) of the first comma of the art. 25 *ter* , what does he do reference Alone to the third comma. Therefore, there responsibility And limited to the institution of the Which And apical subject or employee The subject corruptor.

Incitement at the corruption Between private individuals (art. 2635 bis cc) [114]

Whoever offers or promises money or other utility Not due to the administrators, to the directors generals, to the managers responsible for drawing up corporate accounting documents, to the auditors and liquidators of private companies or entities, as well as to those who carry out a work activity in them by exercising managerial functions, in order to carry out or omit an act in violation of the obligations inherent to their office or of the obligations of loyalty, is subject, if the offer or promise is not accepted, to the penalty established in the first paragraph of the article 2635, reduced Of a third.

The penalty referred to in the first paragraph applies to administrators, general managers, managers responsible for drawing up corporate accounting documents, auditors and liquidators of private companies or entities, as well as to anyone who carries out work activities in them by exercising managerial functions, who solicit for themselves or for others, even for interposed person, a promise or giving Of money or Of other utility, to accomplish or to omit an act in violation of the obligations inherent in their office or of the obligations of loyalty, if the solicitation does not is accepted.

[*The injured party is required to file a complaint*] [115.] *Illicit influence on the Assembly (art. 2636 cc)*

[112] Item introduced from the Law n. 190/2012 And modified from the Legislative Decree n. 38/2017.

[113] Comma repealed from the Law n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[114] Item introduced from the Law n. 190/2012 And modified from the Legislative Decree n. 38/2017.

[115] Comma repealed from the Law n. 3/2019.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Whoever, with acts simulated or fraudulent determinations the majority in assembly at the scope Of to procure for if or to others a unfair profit And punished with there imprisonment from six months to Three years.

Stock manipulation (art. 2637 cc) [116]

Whoever spreads news false, that is to say places in to be operations simulate or others artifices concretely capable of causing a significant alteration in the price of unlisted financial instruments, or for which they are not an application has been submitted for admission to trading on a regulated market, or to have an impact in way significant on the assignment That The public puts away in the stability patrimonial Of banks or Of groups banking, And punished with there penalty from the imprisonment from a to five years.

The penalty is imprisonment from two to seven years if the fact is committed through the use of intelligence systems artificial.

Well legal protected And the economy public And in particular The regular operation of the market.

AND common crime as subject active can to be whoever; if it is committed from administrators, directors generals etc. such qualification subjective could be configure the aggravating circumstance common of the abuse of relationships ex officio (*ex* art. 61 n.11 cp).

The conduct of commissive nature can can be achieved in two ways: diffusion of fake news or simulated operations or other devices capable of endangering the legal right protected (i.e. any fraudulent act or behavior aimed at causing a "significant alteration" in the price of financial instruments that is to say to to maim there trust of the public in the stability patrimonial Of banks). The crime it is aggravated When The Done And clerk by means instruments IA.

Element subjective required And The fraud generic, or there consciousness And will of the subject agent to spread news false or Of to place in to be operations simulate or artificial.

Obstacle to the exercise from the functions from the Authority public Of surveillance (art. 2638 cc)

The directors, general managers, managers responsible for preparing the company's accounting documents, the auditors and the liquidators Of society od entities And The others subjects subjected For law to the authority public supervisory bodies or those required to fulfil obligations towards them, which in the communications to the aforementioned authorities provided for under at the law, to the end Of to hinder the exercise from the functions Of surveillance, they expose facts materials not corresponding to the truth even if they are the subject of evaluations, on the economic, patrimonial or financial situation of those subject to supervision or, for the same purpose, conceal with other fraudulent means, in whole or in part, facts which they would have had to communicate concerning there same situation, I am punished with imprisonment from a to four years. There punishability And extended Also to the case in which the information concern goods owned or administered from the society For I count Of third parties.

The administrators, general managers and managers responsible for drafting documents are punished with the same penalty. accountants corporate, the mayors and the liquidators Of society, or entities And The others subjects subjected by law to the public supervisory authorities or those subject to obligations towards them, who, in any form, including by omitting the communications due to the aforementioned authorities, knowingly hinder their functions.

The penalty is doubled if these are companies with securities listed on regulated markets in Italy or other European Union countries or widespread among the public to a significant extent senses of the article 116 of the text unique of which to the decree legislative 24 February 1998, n. 58.

For the purposes of criminal law, the authorities and resolution functions referred to in the decree implementing the directive 2014/59/EU I am equated to the authority And to the functions Of surveillance. [117]

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[116] Item modified from the Law 23 September 2025, n. 132.

[117] Comma introduced from the art. 101, comma 1, Legislative Decree n. 180/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

False or omitted statements For The release of the certificate preliminary (art. 54 Legislative Decree n. 19/2023) [118]

Anyone, at end of doing the conditions for the issuing of the preliminary certificate referred to in the article appear to be fulfilled 29, form documents in All or in part fake, alter documents true, makes statements false or omits information relevant, And punished with there imprisonment from six months to Three years.

In case Of condemnation to a penalty Not inferior to months eight Of imprisonment follows the application from the accessory penalty Of which to the article 32 bis *of the code criminal.*

There case in point Of crime in question And was introduced with The Legislative Decree 2 March 2023, n. 19 (bearing the implementation of Directive (EU) 2019/2121 amending Directive (EU) 2017/1132 as regards cross-border transformations, mergers and divisions) which provides, among other things, for the issuing of a preliminary certificate attesting to regular compliance, in compliance with the law, of the preliminary documents and formalities implementation of the extraordinary operation at which participate or from which a result is obtained or more society regulated from the law Italian And at least a society regulated from the law Of a other State.

There conduct can to be made through behaviors commissions od omissions, or through the formation of documents totally or partially fakes, alteration of real documents, declarations false or omission Of information relevant.

Element subjective required And The specific intent, in How much The subject active of the crime must act with the purpose of making it appear that the conditions necessary for the release of the preliminary certificate have been fulfilled, in addition to having consciousness And will Of to place in to be a from the pipelines consumable of the illicit act.

ITEM 25 *QUATER* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [119]

CRIMES WITH PURPOSE OF TERRORISM OR OF SUBVERSION OF THE ORDER DEMOCRATIC

1. In relation at the commission of the crimes having purpose Of terrorism or Of subversion of the democratic order , expected from the code criminal And from laws special, Yes they apply to the institution the following financial penalties :

a) if The crime And punished with there penalty from the imprisonment inferior to ten years, there sanction pecuniary from two hundred to seven hundred quotes;

b) if the crime is punishable by the penalty of imprisonment of not less than ten years or life imprisonment, the pecuniary sanction from four hundred to thousand quotes.

2. In the cases Of condemnation For a of the crimes indicated In the comma 1, Yes they apply the sanctions prohibitions foreseen from the article 9, comma 2, For a duration Not inferior to a year.

3. If lens or a its unit organizational he comes permanently used at the scope unique or prevalent to allow or facilitate the commission of the crimes indicated in paragraph 1, the sanction of permanent disqualification from exercising the activity pursuant to Article 16, paragraph 3 shall apply .

4. The provisions of paragraphs 1, 2 and 3 also apply in relation to the commission of crimes other than those indicated In the comma 1, That are Anyway states places in to be in violation Of How much provided for by the article 2 of the Convention international For there repression of the financing of terrorism done to New York The 9 December 1999.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *quarter*

Associations with purpose Of terrorism Also international or Of subversion of the order democratic (art. 270 bis cp)

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[118] Case in point Of crime introduced with The Legislative Decree 19/2023, art. 54.

[119] Item introduced from the art. 3 from the Law n. 7/2003.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Anyone who promotes, constitutes, organizes or directs or finances associations which propose to carry out acts of violence with the aim of terrorism or subversion of the democratic order is punished with imprisonment from seven to fifteen years.

Whoever participate to such associations And punished with there imprisonment from five to ten years.

For the purposes of criminal law, the purpose of terrorism also occurs when the acts of violence are directed against a State abroad, an institution or a body international.

In the comparisons of the convicted And Always mandatory there confiscation from the things that served or were intended to commit the crime and the things that are the price, the product, the profit or that constitute its use.

Assistance to the associates (art. 270 third cp)

Anyone who, outside of cases of complicity in the crime or aiding and abetting, gives refuge or provides food, hospitality, means Of transport, instruments Of communication to some from the people That they participate to the associations indicated in the articles 270 And 270 bis And punished with there imprisonment until to four years.

The penalty is increased if the assistance is provided continuously.

And punishable Who commits The Done in favor Of a next joint.

Enlistment with purpose Of terrorism Also international (art. 270 quarter cp)

Whoever, to the outside of the cases referred to in Article 270 bis, enlist one or more people for the fulfillment of acts of violence that is to say Of sabotage Of services public essential, with purpose Of terrorism, Also if turned against a State abroad, an institution or a body international, And punished with there imprisonment from seven to fifteen years.

Outside the cases referred to in art. 270 bis, and except in the case of training, the enlisted person is punished with the penalty from the imprisonment from five to eight year 120 .

Training to activity with purpose Of terrorism Also international (art. 270 quinquies cp)

Anyone who, outside the cases referred to in Article 270 bis, trains or otherwise provides instructions on the preparation or use of explosive materials, firearms or other weapons, harmful or dangerous chemical or bacteriological substances, as well as any other technique or method for committing acts of violence or sabotage of essential public services, for the purposes of terrorism, even if directed against a foreign state, an institution, or an international organization, is punishable by imprisonment for five to ten years.

There same penalty Yes apply in the comparisons from the person trained, as well as from the person That having acquired, even autonomously, the instructions for carrying out the actions referred to in the first period, puts into action behaviors unequivocally finalized at the commission from the pipelines Of which to the art. 270 sexies [121] .

The penalties provided for in this article are increased if the fact of Who train or instructs is committed through *computer or telematic tools 122* .

Financing Of pipelines with purpose Of terrorism (art. 270 quinquies.1 cp) [123]

Whoever, to the Of out of the cases Of which to the articles 270 bis And 270 quarter 1, collects, delivers or puts available goods or money, however produced, intended to be used in whole or in part for the fulfillment from the pipelines with purpose Of terrorism Of which to the article 270 sexies And punished with there

[120] Comma introduced from the DL n. 7/2015, converted, with modifications, in the Law n. 43/2015.

[121] Comma modified from the DL n. 7/2015, converted, with modifications, in the Law n. 43/2015.

[122] Comma introduced from the DL n. 7/2015, converted, with modifications, in the Law n. 43/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[123] Item introduced from the Law n. 153/2016.

imprisonment from seven to fifteen years, regardless of the actual use of the funds for the commission of the quoted conducted.

Whoever deposit or guards the goods or The money indicated to the first paragraph And punished with there imprisonment from five to ten years.

Subtraction Of goods or money subjected to kidnapping (art. 270 quinquies.2 cp) [124]

Whoever subtracts, destroys, disperses, suppresses or deteriorates goods or money, subjected seized to prevent the financing of terrorist activities, as per in article 270 sexies, is punished with there imprisonment from two to six years And with there fine from euro 3,000 to euro 15,000.

Detention Of material with purpose Of terrorism (art. 270 quinquies.3 cp) [125]

Whoever, outside the cases referred to in Articles 270-bis and 270-quinquies, knowingly procures or possesses material containing instructions on the preparation or use of lethal war devices referred to in Article 1, first paragraph, of Law No. 110 of 18 April 1975, of firearms or other weapons or of harmful or dangerous chemical or bacteriological substances, as well as on any other technique or method for carrying out acts of violence or sabotage of essential public services, with the aim of terrorism, even if directed against one State abroad, an institution or a body international, And punished with there imprisonment from two to six years.

Pipelines with purpose Of terrorism (art. 270 sexies cp)

Conducts which, due to their nature or context, are considered to have terrorist purposes, can cause serious damage to a Village or to an international organization and I am committed with the aim of intimidating the population or coercing public authorities or an international organisation to perform or abstain from performing any act or destabilising or destroying the fundamental political, constitutional, economic and social structures social activities of a country or an international organization, as well as other conduct defined as terrorist or committed for terrorist purposes by conventions or other binding rules of international law For Italy.

Attack For purpose terrorist or Of subversion (art. 280 cp)

Whoever, For purpose Of terrorism or Of subversion of the order democratic, be careful at the life od to safety Of a person, And punished, In the first case, with there imprisonment Not inferior to years winds And, in the second case, with there imprisonment Not inferior to years six.

If the attack on the safety of a person results in a very serious injury, the penalty of imprisonment of not less than eighteen years shall apply ; if it results in a serious injury, the penalty of imprisonment of not less than eighteen years shall apply. inferior to years twelve.

If the facts expected in the commas previous ones I am turned against people That they practice functions judicial or penitentiary that is to say Of safety public in the exercise or to cause from the They functions, the penis have increased Of a third.

If the facts referred to in the previous paragraphs result in the death of the person, the following provisions shall apply in the case of an attempt on the life of the person: life imprisonment And, In the case Of attack at the safety, there imprisonment Of years thirty.

The circumstances mitigating circumstances, different from those expected from articles 98 And 114, competitors with the aggravating circumstances referred to in the second and in the fourth paragraph, no may be considered equivalent or prevalent with respect to these and the decreases Of penalty Yes they operate on the amount Of penalty resulting from the increase consequent to the aforementioned aggravating factors.

Act Of terrorism with explosive devices deadly or explosives (art. 280 bis cp)

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[124] Item introduced from the Law. n. 153/2016.

[125] Item introduced from the DL 11 April 2025, n. 48, converted from the Law 9 June 2025, n. 80.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, for the purposes of terrorism, carries out any act aimed at damaging the movable or immovable property of others, through the use of explosive or otherwise lethal devices, And punished with there imprisonment from two to five years.

For the purposes of this article, explosive or otherwise lethal devices are understood to mean weapons and materials they assimilated indicate in the article 585 And suitable to cause important damage materials.

If the fact is directed against the seat of the Presidency of the Republic, of the legislative assemblies, of the Court constitutional, of organs of the Government or anyway of bodies provided for by the Constitution or by constitutional laws, there penalty And increased until in half.

If from the Done danger to safety arises public or a serious damage to the national economy, applies there imprisonment from five to ten years.

The circumstances mitigating circumstances, different from those expected from articles 98 And 114, competitors with the aggravating circumstances referred to in the third and fourth paragraphs cannot be considered equivalent or prevalent with respect to these and the reductions in sentence are applied to the amount of sentence resulting from the increase consequent to the aforementioned aggravating circumstances.

Acts Of terrorism nuclear (art. 280 third cp) [126]

article 10 shall be punished with imprisonment of not less than fifteen years. 270 sexies:

1) *power of attorney to if or to others matter radioactive;*
2) *create a explosive device nuclear or no he comes otherwise in possession.*

He is punished with imprisonment not less than years winds whoever, with the purposes of terrorism of referred to in Article 270 sexies:

1) *uses matter radioactive or a explosive device nuclear;*
2) *uses or damages a nuclear facility in such a way that it releases or has a real risk of releasing matter radioactive.*

The penis Of which to the first And to the second comma Yes they apply also When there conduct there described have to object materials or aggressive chemists or bacteriological.

Seizure Of person to scope Of terrorism or Of subversion (art. 289 bis cp)

Whoever, for the purposes of terrorism or subversion of the democratic order, kidnaps a person shall be punished with imprisonment from twenty-five to thirty years old.

If from the kidnapping drift Anyway there death, Which consequence Not wanted from the guilty, from the kidnapped person , The guilty And punished with there imprisonment Of years thirty.

If The guilty causes there death of the seized Yes apply there penalty of life imprisonment.

The competitor That, dissociating himself from others, Yes uses in a way That The subject passive buybacks there freedom is punishable by imprisonment from two to eight years; if the passive subject dies, as a consequence of the kidnapping, after there liberation, there penalty And of imprisonment from eight to eighteen years.

When recurs a circumstance mitigating factor, at the penalty expected from the second comma And replaced the imprisonment from winds to twenty-four years; at the penalty expected from the third comma And replaced there imprisonment from twenty-four to thirty years. If several mitigating circumstances occur, the penalty to be applied as a result of the reductions cannot be less than ten. years, in the case provided for in the second paragraph, and fifteen years, in the case provided for in the third paragraph.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[126] Item introduced from the Law. n. 153/2016.

Incitement to commit any of the crimes expected come on leaders first And second (art. 302 cp)

Whoever instigates some to commit a of the crimes, Not culpable, expected come on leaders first And second of this title, for which the law establishes life imprisonment or imprisonment, is punished, if the instigation is not accepted, that is to say if the incitement And welcomed but The crime Not And clerk, with there imprisonment from a to eight years. There penalty And increased if The Done And clerk through instruments computer scientists or telematics i [127] *.*

However, the penalty to be applied is Always inferior to half the penalty established for the crime at which refers to the incitement.

Urgent measures for the protection of democratic order and public safety (art. 1 dl 15.12.1979, n. 625, conv. with mod. in the law 6.2.1980, n. 15)

For the crimes clerks For purpose Of terrorism or Of subversion of the order democratic, punishable with penalty other than life imprisonment, the penalty is always increased by half, unless the circumstance is a constitutive element of the crime (…).

Convention International For there repression of the financing of the terrorism. New York 9 December 1999 (Art. 2)

He commits a crime to the senses from the present Convention whoever with any half, directly or indirectly, unlawfully and intentionally, provides or collects funds with the intent to use them or knowingly That I am intended to to be used, in full or partially, to the end Of accomplish:

(a) a act That constitutes crime to the senses Of And as defined in a of the treaties listed in the attachment; that is to say

(b) any other act intended to cause death or serious physical injury to a civilian, or to any other person not taking an active part in situations of armed conflict, when the purpose of such act, by its nature or context, is to intimidate a population, or to compel a government or an international organization to do or to abstain from doing something.

2. (a) When depositing its instruments of ratification, acceptance, approval or accession, a State Party which is not a party to one of the treaties listed in the annex may declare that, in the application of this Convention to the State Party, the treaty shall be deemed not to be included in the annex referred to in paragraph 1, paragraph (to). There declaration must to cease Of have effect Not as soon as the treaty enter in force in the State Party, That no must give notification to the depositary;

(b) when a State Party ceases to be a party to one of the treaties listed in the Annex, it may make a declaration in merit to the treaty as expected from This item.

3. For an act to constitute one of the offences referred to in paragraph 1, it is not necessary that the funds are actually used For to accomplish a of the crimes Of which to the comma 1, paragraph (to) or (b).

4. Anyone who attempts to commit the crime provided for in paragraph 1 of this article also commits a crime.

5. He commits also a crime whoever:

(a) take part in quality Of accomplice to the fulfillment Of a crime second How much expected come on commas 1 or 4 of the present item;

(b) organize or direct other people to the end Of commit a crime Of which to the commas 1 or 4 of the present item;

(c) contributes to the commission of one or more crimes, as provided for in paragraphs 1 or 4 of this article, with a group Of people That they act with a purpose common. Such contribution must to be intentional And:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[127] Period added from the DL n. 7/2015, converted, with modifications, in the Law n. 43/2015.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

(i) must be carried out in order to facilitate the criminal activity or purpose of the group, where such activity or purpose imply there commission Of a crime second How much expected from the comma 1 of the this article; or

(ii) must be provided with full knowledge that the group's intent is to commit a crime as set forth in paragraph 1 of this Article.

ITEM 25 *QUATER .1* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [128] FEMALE GENITAL MUTILATION PRACTICES

1. In relation at the commission of the crimes Of which to the article 583 *bis* of the code criminal Yes they apply to the institution,

in whose structure the crime is committed, the pecuniary sanction from 300 to 700 quotas and the interdictory sanctions provided for by the article 9, comma 2, for a duration of not less than one year. In case in which whether it is a question Of a entity private accredited And also revoked accreditation.

2. If lens or a its unit organizational he comes permanently used at the scope unique or prevalent to permit or facilitate the commission of the crimes indicated in paragraph 1, the sanction of permanent disqualification from carrying out the activity pursuant to Article 16, paragraph 3 applies .

There case in point Of crime recall from the art. 25 *quarter* .1

Practices Of mutilation of the organs genitals feminine (art. 583 bis cp)

Anyone who, in the absence of therapeutic needs, causes a mutilation of the female genital organs is punishable with there imprisonment from four to twelve years. To the ends of the present item, Yes they mean as mutilation practices of the female genital organs clitoridectomy, excision and infibulation and any other practice That causes effects of the same type .

Whoever, in the absence of therapeutic needs, causes, in order to impair sexual functions, lesions to the organs different female genitals from those indicate on the first comma, from which a disease in body or in the mind, And punished with there imprisonment from Three to seven years. There penalty And decreased until to two third parties if there injury is Of mild entity.

There penalty And increased Of a third When the practices Of which to the first And to the second comma I am commissions to harm Of a minor that is to say if The Done And clerk For ends Of profit.

There condemnation or the application of the penalty on request of the parties pursuant to Article 444 of the Code of Criminal Procedure for The crime of which in This article entails, if the act is committed by the parent or from the guardian, respectively:

a) there decadence from the exercise from the responsibility parental;

b) perpetual disqualification from holding any office pertaining to guardianship, curatorship and administration of support.

The provisions of this article also apply when the act is committed abroad by an Italian citizen or a foreigner resident in Italy, or to the detriment of an Italian citizen or a foreigner resident in Italy. In such case, The guilty And punished to request of the Minister from the justice.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[128] Item introduced from the art. 8 Law n. 7/2006.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ITEM 25 *QUINQUIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [129]

CRIMES AGAINST INDIVIDUAL PERSONALITY

1. In relation at the commission of the crimes expected from the section THE of the boss III of the title XII of the book II of the
code criminal Yes they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For the crimes Of which to the articles 600, 601, 602 And 603 *bis* , there sanction pecuniary from four hundred to a thousand shares;

b) For the crimes referred to in Articles 600 *bis* , first paragraph, 600 *third* , first and second comma, also if relating to the material pornographic Of which to the article 600 *quarter 1* , And 600 *quinquies* , there sanction pecuniary from three hundred to nineteenth century quotes;

c) For the crimes of to which articles 600 *bis* , second paragraph, 600 *ter* , third and fourth comma, and 600 *quater* , also if related to the material pornographic of which to Article 600 *quarter.1* , as well as For The crime of referred to in art. 609 *eleventhS* there sanction pecuniary from two-hundred to seven hundred quotes;

(c-bis) For The crime Of which to the article 601.1 there sanction pecuniary from hundred to six hundred quotes.

2. In the cases Of condemnation For a of the crimes indicated In the comma 1, letters *to)* And *b)* , Yes they apply the interdictory sanctions expected from the article 9, comma 2, For a duration Not inferior to a year; in the cases Of conviction for the crime indicated in paragraph 1, letter c-bis), the interdictory sanctions provided for in Article 9 shall apply , comma 2, For a duration Not inferior to six months.

3. If lens or a its unit organizational he comes permanently used at the scope unique or prevalent to allow or facilitate the commission of the crimes indicated in paragraph 1, the sanction of permanent disqualification from exercising the activity pursuant to Article 16, paragraph 3 shall apply .

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *quinquies*

Reduction or maintenance in slavery or in servitude (art. 600 cp) [130]

Whoever exercises on a person powers correspondents to those of the right Of property that is to say anyone who reduces or maintains a person in a state of continuous subjection, forcing him or her to perform work or sexual services, including the production of images, videos or similar material of a sexual nature, to begging, to surrogate motherhood, to forced marriage, to illegal adoption or to submit to organ removal or in any case to the performance of illicit activities which involve exploitation, And punished with there imprisonment from eight to winds years.

The reduction or maintenance in a state of subjection occurs when the conduct is implemented through violence, threat, deception, abuse of authority or taking advantage of a situation of vulnerability, physical or mental inferiority or a situation of necessity, or through the promise or giving of sums Of money or Of others advantages to Who has authority on the person [131] *.*

Prostitution juvenile (art. 600 bis cp) [132]

AND punished with there imprisonment from six to twelve years And with there fine from euro 15,000 to euro 150,000 whoever:

1) *recruit or induce at the prostitution a person Of age inferior to the years eighteen;*
2) *favors, exploits, manages, organize or check there prostitution Of a person Of age inferior to the eighteen years old , that is to say otherwise no draws profit.*

[129] Item introduced from the art. 5 from the Law n. 228/2003.

[130] Item modified from the Legislative Decree n. 115/2026.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[131] Item Like this modified from the Legislative Decree n. 24/2014.

[132] Item replaced from the Law n. 172/2012.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who engages in sexual acts with a minor between the ages of fourteen and eighteen years, in exchange for a consideration in money or other benefit, even if only promised, is punished with there imprisonment from a to six years And with there fine from euro 1,500 to euro 6,000 .

The new text of the crime Of prostitution minor, beyond to have raised there cornice edictal respect the previous version, provided, in the first paragraph, two distinct cases, the first having as its object, the conduct of recruitment or induction into prostitution of a minor under 18 years of age, the second, of aiding, exploiting, managing, organising or controlling the prostitution of a minor under 18 years of age. that is to say from the realization Of profit from aforementioned conducted. With reference to the second comma, was the case of maintained acts sexual to payment with less than age included Between 14 and 18 years, however providing for an increase in the sentence; the novelties consist in the fact that, with the new formulation, the compensation for prostitution can also be only promised and the benefit may not even be merely Of nature economic.

Pornography juvenile (art. 600 third cp) [133]

AND punished with there imprisonment from six to twelve years And with there fine from euro 24,000 to euro 240,000 whoever:

1) *using minors Of years eighteen, realizes performances or shows pornographic that is to say produces material pornographic;*
2) *recruits or induces minors under the age of eighteen to participate in pornographic performances or shows or derives income from such shows otherwise profit.*

At the same penalty underlies Who ago trade of the material pornographic Of which to the first comma. Anyone who, outside the cases referred to in the first and second paragraphs, by any means, including electronic means, distributes, discloses, disseminates or advertises the pornographic material referred to in the first paragraph, or distributes or spreads news or information finalized to the lure or at the sexual exploitation of minors under the age of eighteen, is punished with imprisonment from one to five years and with a fine from 2,582 euros to 1,000 euros 51,645.

Whoever, to the Of out from the hypothesis Of which to the commas first, second And third, offers or gives in to others, Also free of charge, material pornographic referred to in the first comma, is punishable by imprisonment up to three years and with there fine from euro 1,549 to euro 5.164.

In the cases provided for by the third and from the fourth paragraph the penalty is increased by no more than two thirds where the material is Of huge amount.

Save that the fact constitutes more serious crime, anyone who attends performances or pornographic shows involving minors under the age of eighteen is punishable by imprisonment of up to three years and with a fine of 1,500 euros euro 6,000.

For the purposes of this Article, child pornography means any representation, by any means, of a child under the age of eighteen engaged in explicit sexual activities, whether real or simulated, or any representation of the organs sexual Of a minor Of years eighteen For purposes sexual.

TO follow-up to the reformulation of art. 600 *ter cp* the news consist of, in the first paragraph, in the insertion of the "pornographic show" in addition to the already foreseen "performance" and in the second paragraph, in the introduction from the pipelines Of recruitment or induction of the minors Of 18 to participate to performances or shows pornographic that is to say to draw otherwise profit from pornographic performances in which the minor is involved. Furthermore, the sixth paragraph has been inserted, which provides for a sanction for anyone who attends pornographic performances or shows in which minors are involved and the seventh paragraph, which instead introduces, for there Before time, there notion Of pornography minor.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[133] Item modified from the Law n. 172/2012.

Detention or access to material pornographic (art. 600 quarter cp) [134]

Anyone who, outside the cases provided for in Article 600 ter, knowingly procures or possesses pornographic material produced using minors under the age of eighteen shall be punished with imprisonment of up to three years. or with there fine Not inferior to euro 1,549.

There penalty And increased in measure Not excess the two third parties where The material prisoner is Of huge amount.

Outside the cases referred to in the first paragraph, anyone who, through the use of the Internet or other networks or means of communication, accesses intentionally and without justified reason for pornographic material made using minors of the years eighteen is punishable by imprisonment up to two years and with the fine not less than euro 1.000 [135] *.*

Pornography virtual (art. 600 quarter1 cp)

The provisions of Articles 600 ter and 600 quater also apply when the pornographic material represents images virtual ones made using images of minors of age eighteen or parts of them, but the penalty And decreased Of a third.

For Images virtual Yes they mean Images made with techniques Of processing graphics Not associate in whole or in part to real situations, the quality of whose representation makes unreal situations appear true .

Initiatives tourist times at the exploitation from the prostitution juvenile (art. 600 quinquies cp)

Whoever organize or propaganda trips finalized at the enjoyment Of activity Of prostitution to harm Of minors or Anyway including such activity And punished with there imprisonment from six to twelve years And with there fine from 15,493 euro to 154,937 euro.

Deals with Of people (art. 601 cp) [136]

transfers or is subject to imprisonment from eight to twenty years also to the Of out Of it, transports, gives in the authority on the person, hosts a or more people who are in the conditions referred to in Article 600, or, carries out the same conduct on one or more persons, through deception, violence, threats, abuse of authority or taking advantage of a situation of vulnerability, physical or mental inferiority or necessity, or through the promise or giving of money or other advantages to the person who has authority over them, in order to induce or force them to perform work or sexual services, including the production of images, videos or similar material of a sexual nature, or to beg or to have surrogate motherhood, forced marriage, illegal adoption or to undergo the removal Of organs or Anyway to the accomplishments Of activity illicit That no they involve the exploitation.

Anyone is subject to the same penalty, even outside the modalities of which to the first comma, carries out the pipelines there expected in the comparisons Of person minor Of age [137] *.*

The penalty for the commander or officer of the national or foreign vessel, who commits any of the acts foreseen from the first or from the second comma or you competes, And increased until to a third.

The crew member of a national or foreign vessel destined, before departure or during navigation, for the journey is punished, even if no act foreseen by the first or second has been committed comma or Of trade Of slaves, with there imprisonment from three to ten year 138 .

---

[134] Address book replaced from the art. 20, comma 1, lit. *a*), n. 2), Law 23 December 2021, n. 238.

[135] Comma added from the art. 20, comma 1, lit. *a*), n. 1), Law 23 December 2021, n. 238.

[136] Item modified from the Legislative Decree n. 115/2026.

[137] Article like this replaced from the Legislative Decree n. 24/2014.

[138] Commi added from the Legislative Decree n. 21/2018.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Exploitation from the victim Of reduction in slavery or Of deals with (art. 601.1. cp) [139]

Save That the fact constitutes more serious crime, anyone who exploits the performance of who knows to be a victim of the crimes referred to in Articles 600 and 601 is punishable by imprisonment up to at three years old and with a fine of 500 euros euro 3,000.

Purchase And alienation Of slaves (art. 602 cp)

Whoever, outside the cases indicated in article 601, acquires or sells or transfers a person who is in one of the conditions Of which to the article 600 And punished with there imprisonment from eight to winds years.

[There penalty And increased from a third at the half if there person offense And minor of the years eighteen that is to say if the facts referred to in the first paragraph are aimed at the exploitation of prostitution or at subjecting the person offense to the withdrawal Of organs .] [140]

Intermediation illicit And exploitation of the Work (art. 603 bis cp) [141]

Unless the act constitutes a more serious crime, it is punishable by imprisonment from one to six years and a fine of 500. to 1,000 euro For each worker recruited, whoever:

1) *recruits workers for the purpose of assigning them to work for third parties in exploitative conditions, taking advantage of of the state Of need of the workers;*
2) *uses, hires or employs manpower, including through the intermediation activity referred to in number 1), submitting the workers to conditions Of exploitation and taking advantage of the They state Of need.*

years applies. And there fine from 1,000 to 2,000 euro For each worker recruited.

To the ends of the present item, constitutes index Of exploitation there subsistence Of a or more from the following conditions:

1) *there repeated correspondence Of wages in way obviously misshapen come on contracts national or territorial collective agreements stipulated by the most representative trade union organisations at national level, or anyway disproportionate respect at the amount And quality of the Work lent;*
2) *there repeated violation from the regulations relative at the time Of Work, to the periods Of rest, to the weekly rest , to the expectation mandatory, to the holidays;*
3) *there subsistence Of violations from the rules in matter Of safety And hygiene in the places Of Work;*
4) *there submission of the worker to conditions Of Work, to methods Of surveillance or to housing situations degrading.*

They constitute aggravating specification And they involve the increase from the penalty from a third at the half:

1) *The Done That The number Of workers recruited is superior to Three;*
2) *The Done That a or more of the subjects recruited are minors in age Not working;*
3) *having committed the act by exposing the exploited workers to situations of grave danger, having regard to the characteristics from the performance from carry out And from the conditions Of Work.*

Luring Of minors (art. 609 elevenths cp) [142]

Whoever, at the scope Of commit the crimes Of which to the articles 600, 600 bis, 600 third And 600 quarter, Also if related to the material pornographic Of which to the article 600 quarter 1, 600 quinquies, 609 bis, 609 quarter, 609

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[139] Item introduced from the Legislative Decree n. 115/2026.

[140] Comma repealed from the art. 3 from the Law 2 July 2010, n. 108.

[141] Crime introduced from the Law n. 199/2016.

[142] Item introduced from the Legislative Decree n. 39/2014.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

quinquies and 609 octies, lures a minor under sixteen years of age, is punished, if the fact is not constitutes a more serious crime, with imprisonment from one to three years. Luring is defined as any act aimed at gaining the trust of a minor through tricks, flattery or threats carried out, including through the use of the internet or Of other networks or means Of communication.

There penalty And increased:

1) *if The crime And clerk from more people reunited;*
2) *if The crime And clerk from person That ago part Of an association For to commit crimes And to the end to facilitate it the activity;*
3) *if from the Done, to cause from the reiteration from the pipelines, drift to the minor a prejudice serious;*
4) *if from the Done drift danger Of life For The minor* [143] *.*

ITEM 25 *SEXIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [144] A

BUSI FROM MARKET

1. In relation to the crimes Of abuse Of information privileged And Of handling of the market expected from the Part V, Title I *bis* , Chapter II, of the consolidated text referred to in Legislative Decree 24 February 1998, n. 58, applies to the body there sanction pecuniary from four hundred to thousand quotes.

2. If, in followed at the commission of the crimes Of which to the comma 1, The product or The profit achieved from the entity is Of relevant entity, there sanction And increased until to ten times such product or profit.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *sexies*

Abuse or unlawful disclosure of inside information. Recommendation or inducement of others to the commission. Of abuse Of information privileged (art. 184 TUF) [145]

He is punished with the imprisonment from two to twelve years and with a fine of Euros twenty thousand to three million euros anyone, being in possession Of information privileged in reason from the its quality Of member Of organs of administration, management or control of the issuer, of participation in the issuer's capital, or of the exercise of a work activity, a profession or a function, including public, or of an office:

- *buy, sells or accomplishes other operations, directly or indirectly, For I count own or on behalf Of third parties, on instruments financial using the information same;*
- *communicates such information to others, outside the normal exercise of his work, profession, function or office or a market survey carried out pursuant to Article 11 of Regulation (EU) n. 596/2014;*
- *recommends or induces others, on the basis of them, to carry out any of the operations indicated in the letter to).*

The same penalty referred to in paragraph 1 applies to anyone who, being in possession of privileged information for the purpose of preparing or carrying out criminal activities, carries out any of the actions referred to in the same paragraph. 1.

[143] Comma inserted from the art. 20, comma 2, lit. *f)* , Law 23 December 2021, n. 238.

[144] Item introduced from the art. 9, comma 3 from the Law n. 62/2005 And from last modified from the Legislative Decree n. 107/2018.

[145] Address book modified And item replaced from the article 26, comma 1, letter *c)* , from the Law 23 December 2021, n. 238.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Out of the cases Of competition in the crimes Of which to the commas 1 and 2, And punished with there imprisonment from a year And six months to ten years And with there fine from euro twenty thousand to euro two millions And five hundred thousand whoever, being in possession of privileged information for reasons other than those indicated in paragraphs 1 and 2 and knowing the nature privileged Of such information, commits some of the facts Of which to the comma 1.

In the cases referred to in paragraphs 1, 2 and 3, the fine may be increased up to three times or up to the greater amount of ten times. The product or profit obtained from the crime when, due to the significant offensiveness of the act, the personal qualities of the culprit or For the extent of the product or of the profit obtained from the crime, it appears inadequate even if applied to the maximum.

The provisions of the present article yes they also apply when the facts of which to the commas 1, 2 And 3 relate to conduct or transactions, including bids, relating to auctions on an authorised auction platform, such as a regulated market for emission allowances or other related auctioned products, even when the auctioned products are not financial instruments, pursuant to Commission Regulation (EU) No 1031/2010, of the 12 November 2010.

Handling of the market (art. 185 TUF) [146]

Anyone who spreads false news or carries out simulated transactions or other artifices concretely capable of causing a significant alteration in the price of financial instruments shall be punished with imprisonment from one to six years and a fine of between twenty thousand and five million euros . 147 The penalty is imprisonment for two to seven years and a fine of between twenty-five thousand and six million euros if the act is committed through the use of artificial intelligence systems.

Whoever has committed the act through purchase and sale orders or operations carried out for reasons shall not be punishable. legitimate And in compliance to practice Of market admitted, to the senses of the article 13 of the regulation (EU)
n. 596/2014.

The judge can increase there fine until to the triple or until to the greater amount Of ten times The product or The profit obtained from the crime when, due to the significant offensiveness of the act, the personal qualities of the guilty party or given the size of the product or profit obtained from the crime, it appears inadequate even if applied to the maximum.

ITEM 25 *SEPTIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [148]

MANSLAUGHTER OR SERIOUS OR VERY SERIOUS INJURY COMMITTED IN VIOLATION OF THE REGULATIONS ON HEALTH AND SAFETY AT WORK

1. In relation to the crime Of which to the article 589 of the code criminal, clerk with violation of Article 55, comma 2, of the decree legislative implementing from the delegation Of which at the law 3 August 2007, n. 123, on the subject Of Health And safety on the Work, Yes apply a sanction pecuniary in measure even to 1,000 quotes. In the case Of condemnation for the crime of which to the previous period Yes apply the interdictory sanctions of referred to in the article 9, comma 2, For a duration Not inferior to Three months And Not superior to a year.

2. Save How much expected from the comma 1, in relation to the crime Of which to the article 589 of the code criminal, committed with violation from the rules on the protection from the Health And safety on the Work, Yes apply a pecuniary sanction of not less than 250 quotas and not more than 500 quotas. In the event of a conviction for The crime of to which previous period yes apply the sanctions interdictory of which to the article 9, paragraph 2, For a duration Not inferior to Three months And Not superior to a year.

[146] Item introduced from the art. 9, comma 3, from the Law n. 62/2005, modified from the Legislative Decree n. 107/2018 And, from last, from the Law n.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

132/2025.

[147] TO norm of the article 39, comma 1, from the Law 28 December 2005, n. 262 the penis expected from the present comma I am doubled within the limits placed For each type Of penalty from the book THE, title II, boss II, of the code criminal.

[148] Item introduced from the Law n. 123/2007 And modified from the art. 300 of the Legislative Decree n. 81/2008.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. In relation to the crime referred to in Article 590, third paragraph, of the Criminal Code, committed in violation of the health protection regulations and safety on work, yes apply a financial penalty in measure not superior at 250 quotes. In case of condemnation for the crime of to which previous period yes they apply the sanctions interdictory Of which to the article 9, comma 2, For a duration Not superior to six months.

The case in point Of crime recalls from the art. 25

septies Murder negligent (art. 589 cp)

Whoever causes For guilt there death Of a person And punished with there imprisonment from six months to five years.

If the act is committed in violation of the rules [on the regulation of road traffic or those] [149] For there prevention of the injuries on the Work there penalty And from the imprisonment from two to seven years.

If the act is committed in the unauthorized exercise of a profession for which a special qualification is required of the State or Of an art health, there penalty And from the imprisonment from Three to ten [150] years old .

In the event of the death of more than one person, or the death of one or more people and the injury of one or more people, the penalty that should be inflicted for the most serious of the violations committed shall be applied, increased up to three times, but there penalty Not can overcome The years fifteen.

The crime Of homocide negligent Yes realizes When Yes reasons, For guilt, there death Of a person.

There admissibility it's official.

Well legal protected And there life human, That he comes protected is in the interest of the individual that in the interest from the community.

Subject active And whoever is held to observe or to to do observe rules Of prevention or protection: employer Of Work, managers, supervisors (Also Of Done) And workers.

Injuries personal culpable (art. 590 cp)

Whoever causes personal injury to another through negligence shall be punished with imprisonment of up to three months or with fine until to euro 309.

If the injury is serious, the penalty is imprisonment from one to six months or a fine from 123 to 619 Euros; if And very serious, from the imprisonment from Three months to two years or from the fine from euro 309 to euro 1.239.

If the facts Of which to the second comma I am clerks with violation from the rules [on discipline of road traffic or of those] [151] for the prevention of accidents at work, there penalty for serious injuries is imprisonment from three months to one year or a fine from 500 to 2,000 euros and the penalty for very serious injuries And from the imprisonment from a to Three years. If the facts Of which to the second comma I am committed in the unauthorised exercise of a profession for which a special State qualification or a health profession is required, the penalty for serious injuries is imprisonment from six months to two years and the penalty for very serious injuries And from the imprisonment from 1 year And six months to four year 152 .

committed shall apply , increased until to the triple; but there penalty from the imprisonment Not can overcome The years five.

[149] The words " *on the discipline from the circulation road or Of those* " I am state suppressed from art.1, comma 3, lit. c *)* , from the Law 23 March 2016,

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

n. 41.

[150] Comma introduced from the Law n. 3/2018.

[151] The words " *on the discipline from the circulation road or Of those* " I am state suppressed from art.1, comma 3, lit. And *)* , from the Law 23 March 2016, n. 41.

[152] Comma inserted from the art. 12, paragraph 3, Law 11 January 2018, n. 3.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The crime is punishable upon complaint of the injured party, except in the cases provided for in the first and second paragraphs, limited to acts committed in violation of the regulations for the prevention of accidents at work or related to hygiene of the Work or That have determined a illness professional.

There norm punishes whoever causes to others, For guilt, a lesion staff serious or very serious. The procedural nature For the injuries serious And very serious And ex officio.

Well legal protected it's the interest of the State at the safety from the person physics, with particular reference to integrity physics And psychophysics from the person.

Subject active And whoever is held to observe or to to do observe rules Of prevention or protection: employer, managers, supervisors (even de facto) and workers.

For lesion must to understand each other any cause Of harm at the person, That determine a illness In the body or in the mind; the injuries they can to be caused with anyone half suitable.

Yes he believes That the event of the crime is unique And consists in the illness, having to with it to understand any alteration anatomical or functional of the organism.

Circumstances aggravating factors (art. 583 cp)

There lesion staff And serious And Yes apply there imprisonment from Three to seven years:

1) *if from the Done drift a illness That put in danger there life from the person offense, that is to say a illness or an inability Of wait to the ordinary occupations For a time superior to the forty days;*
2) *if The Done produces the weakening permanent Of a sense or Of a organ;*

There lesion staff And very serious, And Yes apply there imprisonment from six to twelve years, if from the Done derives:

1) *a illness Certainly or probably incurable* ;
2) *there loss Of a sense;*
3) *there loss Of a limb, or a mutilation That make the limb useless, that is to say there loss of the use Of an organ or from the capacity Of to procreate, that is to say a permanent And serious difficulty from the speech;*

[4) there deformation, that is to say the disfigurement permanent of the face] [153] .

ITEM 25 *OCTIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [154]

PRESCRIPTION, RECYCLING, USE OF MONEY, GOODS OR UTILITY OF ORIGIN ILLICIT AS WELL AS SELF-LAUNDERING

1. In relation to the crimes Of which to the articles 648, 648 *bis* , 648 *third* And 648 *ter1* of the penal code, Yes apply the entity is subject to a fine ranging from 200 to 800 shares. In the event that the money, goods or other benefits derive from a crime for which the penalty of imprisonment exceeding the maximum is established the penalty is five years pecuniary from 400 to 1000 quotes.

2. In the cases Of condemnation For a of the crimes Of which to the comma 1 Yes they apply to the institution the sanctions prohibitions foreseen from the article 9, comma 2, For a duration Not superior to two years.

3. In relation to the illicit activities Of which to the commas 1 And 2, The Ministry from the Justice, sense The opinion of the UIF, formula the observations Of which to the article 6 of the decree legislative 8 June 2001, n. 231.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[153] Number repealed from the art. 12, comma 3, from the Law 19 July 2019, n. 69.

[154] Item introduced from the art. 63, comma 3, from the Law n. 231/2007.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The case in point Of crime recalls from the art. 25

octies Prescription (art. 648 cp)

Outside of cases of complicity in the crime, anyone who, in order to obtain a profit for himself or others, acquires, receives or conceals money or things coming from from a any crime, or Anyway Yes intrudes In the do them to buy, to receive od to hide, And punished with there imprisonment from two to eight years And with there fine from euro 516 to euro 10,329.

The penalty is increased when the Done regard money or things from robbery crimes aggravated pursuant to Article 628, third paragraph, of aggravated extortion pursuant to Article 629, second paragraph, or of theft aggravated to the senses of the art. 625, first comma, n. 7 bis.

There penalty And from the imprisonment from a to four years And from the fine from euro 300 to euro 6,000 When The the act involves money or property deriving from a contravention punishable by a maximum of one year of imprisonment or In the minimum to six months.

There penalty And increased if The Done And clerk in the exercise Of an activity professional [155] .

If The Done And Of particular tenuity, Yes apply there penalty from the imprisonment until to six years And from the fine until up to 1,000 euros in the case of money or property derived from crime and the penalty of imprisonment of up to three years and a fine until to euro 800 In the case Of money or things coming from from contravention [156] .

The provisions Of This item Yes they apply Also When the author of the crime, from which The money or the things come from is not imputable or is not punishable or when a condition of prosecution referred to is missing to such crime.

The purpose of the law is to prevent that, once a crime has occurred, people other than those who committed it or I am competitions to commit it, Yes I'm interested from the things coming from from the crime For take advantage of it.

Assumption For there commission Of such crime And That previously to it is state clerk a another crime (crime or contravention punished by arrest superior at most a year or in the minimum six months), in which the receiver did not participate in any way. The predicate crime must therefore represent the instrument through The Which The Well enter in the availability of the Dante cause.

The subject active from the prescription can to be whoever, excluding the author or The co-participant of the predicate crime And naturally there victim of the crime previous.

The material fact consists in purchasing, to receive or conceal money or things coming from from any crime or from a contravention punished with the arrest superior In the maximum to a year or In the minimum at six months:

- for "purchase" the effect is meant Of a business activity, title free or onerous, through which the agent follows The possession of the Well;
- The term "receive" indicates Everything is fine form Of achievement of the possession of the Well coming from from the crime or contravention, Also Alone temporarily;
- For "concealment" must to understand each other The hiding of the Well coming from from the crime or contravention, After have it received.

The object material And constituted from money or things coming from from crime.

The subjective element is characterized from awareness (deceit) of the illicit origin of the property, which does not it means knowledge detailed from the circumstances Of time, Of way And Of place And of the authors of the crime

[155] THE commas 3 And 4 I am states added from the art. 1, comma 1, lit. *c)* , n. 1), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[156] Comma replaced from the art. 1, comma 1, lit. *c)* , n. 2), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

assumption, but simple knowledge of the illicit origin of the money or of the goods, and from the end of to procure for oneself or to others a profit.

The crime Of prescription has character instant And Yes consumes In the moment in which the agent gets the possession from the What, detecting, to such end, The mere agreement Between the parts For there delivery from the same.

Recycling (art. 648 bis cp)

Outside the cases of complicity in the crime, anyone who replaces or transfers money, goods or other benefits coming from from crime [Not culpable] [157] , that is to say accomplishes in relation to they other operations, in way to hinder the identification of their criminal origin, is punishable by imprisonment from four to twelve years And with there fine from 5,000 euro to 25,000 euro.

There penalty And from the imprisonment from two to six years And from the fine from euro 2,500 to euro 12,500 When The the act involves money or property deriving from a contravention punishable by a maximum of one year of imprisonment or In the minimum to six [158] months .

There penalty And increased When The Done And clerk in the exercise Of an activity professional.

The penalty is decreased if the money, goods or other benefits come from a crime for which the maximum penalty of imprisonment is less than five years.

Yes apply the last one comma of the article 648.

The purpose of the law is to prevent that, once a crime has occurred, people other than those who committed it have committed or have competition to commit it, they can with there their activities draw an advantage from the crime itself or to help the perpetrators of the same to ensure the profit and, in any case, to hinder the activities Of investigation.

The art. 648 *bis* therefore provides for a case in point multiple offensive in How much And mail to protection of the heritage, of the administration from the justice And of the order public.

Assumption of the crime And That previously to it is state clerk a other crime that is to say a contravention punished with the arrest superior In the maximum to a year or In the minimum to six months, to the which one though The recycler Not have participated in any way.

Subject active And whoever Not have competition In the crime assumption.

For " *replacement* " it means the conduct consisting in replacing the money of illicit origin with different values, while the " *transfer* " consists in the conduct tending to launder the money through the performance of business transactions. The " *operations* " capable of hindering the identification of the illicit origin could be considered those capable of hindering the investigation by the judicial authorities. from the origin illicit of the values of the proceeds of the crime.

Element subjective And The fraud generic, or there consciousness And will Of substitute, transfer the utility or hinder the assessment from the origin.

Characteristics municipalities Of Everything is fine process Of recycling And the attentive check That he comes maintained from the actual owner of the sums on money and the commission that It is paid by the actual owner to the recycler.

Such crimes are often characterized by the use of structures or financial intermediaries located in countries with poor financial transparency or located in tax havens where anti-money laundering reporting is not required from part of the intermediaries.

Use Of money, goods or utility Of origin illicit (art. 648 third cp)

[157] The words " *Not negligent* » I am state suppressed from the art. 1, comma 1, lit. *d)* , n. 1), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

[158] Comma added from the art. 1, comma 1, lit. *d)* , n. 2), of the Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Anyone, outside of the cases Of competition In the crime And of the cases provided for by the articles 648 And 648 bis, employs in business economic or financial money, goods or other benefits arising from crime, is punished with the imprisonment from four to twelve years And with there fine from 5,000 euro to 25,000 euro.

There penalty And from the imprisonment from two to six years And from the fine from euro 2,500 to euro 12,500 When The the act involves money or property deriving from a contravention punishable by a maximum of one year of imprisonment or In the minimum to six [159] months .

The penalty is increased when the act is committed in the exercise of a professional activity.

There penalty And decreased in the hypothesis Of which in the fourth comma of the

article 648.

Yes apply the last one comma of the article 648.

Yes deals with Of a item in relationship of specialty with Article 648 cp in How much everyone The elements generals referred to in crime Of prescription I am expected Also In the crime Of use Of money Of origin criminal, which contains in if a element specialist constituted from an activity further respect at the reception of money or Of other utility And, Meaning what, from the relative use in activity economic or financial.

Self-laundering (art. 648 ter.1 cp) [160]

Yes applies the penalty of imprisonment from two at eight years old And of the fine of Euro 5,000 to euros 25,000 to anyone, having clerk or competition to to commit a crime [Not [culpable] [161] , employs, replaces, transfers, in economic activities, financial, entrepreneurial or speculative, money, goods or the other utilities coming from the commission Of such crime, in way from to hinder concretely the identification from the their origin criminal.

The penalty is imprisonment from one to four years and a fine from 2,500 to 12,500 euros when the act involves money or things coming from a contravention punishable by a maximum of one year's imprisonment. or In the minimum to six [162] months

The penalty is reduced if the money, goods or other benefits come from a crime. for which the maximum penalty is imprisonment of less than five years 163 .

In any case, the penalties provided for in the first paragraph shall apply if the money, goods or other benefits come from from a crime clerk with the conditions or the purpose Of which to the article 416 bis.1 [164] .

Out of the cases Of which to the commas previous, Not I am punishable the pipelines For which The money, the goods or the other utilities they come intended at the mere use or to the enjoyment staff.

The penalty is increased when the acts are committed in the exercise of a banking or financial activity or other activity professional.

The penalty is reduced by up to half for those who have effectively worked to prevent the conduct from leading to further consequences or to ensure evidence of the crime and the identification of the goods, money and other utility coming from from the crime.

Yes apply the last one comma of the article 648.

The crime Of self-laundering Yes configure as:

[159] Comma added from the art. 1, comma 1, lit. *And)* , n. 1), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

[160] Item introduced from the Law n. 186/2014.

[161] The words " *Not negligent* » I am state suppressed from the art. 1, comma 1, lit. *f)* , n. 1), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[162] Comma added from the art. 1, comma 1, lit. *f)* , n. 2), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

[163] Comma replaced from the art. 1, comma 1, lit. *f)* , n. 3), of the Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

[164] Comma modified from the art. 1, comma 1, lit. *f),* n. 4), Legislative Decree 8 November 2021, n. 195.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) crime to form bound That Yes configure When they come made the pipelines typified from the art. 648 *ter* .1 (to difference Instead of the crime Of recycling);

b) crime Of danger concrete (use of the adverb " *concretely* ");

c) crime own, in How much subject active And he That has clerk, or competition to commit, any one crime or a contravention punished with the upper stop at most in a year or in minimum to six months previously at the conduct integral The recycling.

The conduct consists in employing, replacing or transferring in economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, the money, the goods or the other utilities coming from from the commission of predicate crime, in way from to hinder - concretely - the identification from the They origin illicit.

- Use: reintroduction In the circuit economic legal of the money.
- Replacement: of the money Of origin illicit with values «cleaned up».
- Transfer: fulfillment Of acts negotiations.

The object of the crime of self-laundering is the money, goods or other benefits resulting from the commission of the predicate crime.

ITEM 25 *OCTIES .1* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [165]

CRIMES IN MATTER OF INSTRUMENTS OF PAYMENT DIFFERENT COME ON CASH AND TRANSFER FRAUDULENT OF VALUE 166

1. different payment instruments come on cash, Yes they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For The crime Of which to the article 493 *ter* , there sanction pecuniary from 300 to 800 shares;

b) For The crime Of which to the article 493 *quarter* And For The crime Of which to the article 640 *ter* , in the hypothesis aggravated by the realization Of a transfer Of money, Of value monetary or Of currency virtual, there pecuniary sanction until to 500 quotes.

2. Save That The Done intact other illicit administrative sanctioned more seriously, in relation to the commission of any other crime against public faith, against property or which in any case offends the property provided for by the penal code, when it involves payment instruments other than cash, Yes they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) if The crime is punished with there penalty of the imprisonment inferior at ten years, the sanction monetary up to 500 shares;

b) if The crime is punished with the penalty Not lower than ten years Of imprisonment, there sanction monetary from 300 to 800 shares.

2 *bis* . In relation at the commission of the crime Of which to the article 512 *bis* of the code criminal, Yes apply to the entity there sanction pecuniary from 250 to 600 quotes.

3. In the cases Of condemnation For a of the crimes Of which to the commas 1, 2 And 2 *bis* Yes they apply to the institution the interdictory sanctions expected from the article 9, comma 2.

[165] Item introduced from the art. 3, comma 1, of the Legislative Decree 8 November 2021, n. 184.

[166] Address book And item modified from the Law 9 October 2023, n. 137, Of conversion, with modifications, of the DL 10 August 2023, n. 105.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *octies* .1

Undue use And forgery Of instruments Of payment different come on cash (art. 493 third cp)

Anyone who, for the purpose of making a profit for himself or others, unduly uses, without being the owner, credit or payment cards, or any other similar document that enables the withdrawal of cash or to the purchase of goods or the provision of services, or in any case any other payment instrument other than from cash is punishable by imprisonment from one to five years and a fine from 310 to 1,550 euros. The same penalty applies to anyone who, for the purpose of profiting for himself or others, falsifies or alters the instruments or documents referred to in the first sentence, or possesses, transfers, or acquires such instruments or documents of origin. illicit or Anyway falsified or altered, as well as orders Of payment products with they.

In the event of conviction or application of the penalty at the request of the parties pursuant to Article 444 of the Code Of procedure criminal For The crime Of which to the first comma And ordered there confiscation from the things which served or they were intended to commit the crime, as well as of profit or of the product, except that belong to a person not involved in the crime, or when this is not possible, the confiscation of assets, sums of money And other utility Of which The guilty has there availability For a value corresponding to such profit or product.

The instruments seized for the purposes of confiscation referred to in the second paragraph, during judicial police operations, I am trust from the authority judicial to the organs Of police That no they do request.

This is a common crime, whose classification, within the penal code, among the crimes against public faith, is explained by the fact that the provision in object of protection not only the personal assets of the holder of the credit or payment card or other similar instrument, " *but Also The public interests in the security of commercial transactions and in the trust in the use of such instruments by members; interests linked in particular to the need to prevent, in the face of an ever-increasing diffusion of credit cards and similar documents, the damage that their undue availability is capable of causing to the security and expeditiousness of legal transactions and, consequently, to the "trust" that the economic and financial system places in them* " (see Criminal Cassation Court, Second Section, 12 May 2021, no. 18609).

AND For such reason That, Also if the use of the instrument Of payment from part Of third parties is state delegate from the holder, Not work the exculpatory of the consent of the having right.

To the senses of the art. 1 of the Legislative Decree. November 8, 2021, n. 184, for " *non-cash payment instrument* " yes he means « *a device, object or record intangible protected or material, or one They combination, other than legal tender, which, alone or together with a procedure or series of procedures, allows the holder or user to transfer money or monetary value, including through digital means of exchange* . I am recalled from the norm, to title exemplary And Not exhaustive, The instruments with to make " *Electronic-payments* " (*E-Payments*) such as credit cards, debit cards, prepaid cards, and any other similar document that enables the withdrawal of cash or the purchase of goods or the provision of services or Everything is fine other instrument Of payment, Also cryptocurrencies, That is different come on cash [167] .

The art. 493 *ter* cp puts on the same slowly so much Who Yes makes use of cards of credit or of others instruments Of which not is the owner, at end to profit from it, as much as those who have such cards and you always falsify instruments to the end to profit from it. In such last case And punished Also there transfer from the cards/tools falsified And Everything is fine other appropriate conduct to put them Anyway in circulation. The crime Yes consumes In the moment in which they come used cards or similar instruments. Therefore, the actual achievement of the profit is not required, provided that it is ascertained The fraud specific.

Furthermore, the legal provision introduces a special confiscation case, having as its object the things that were used or intended to commit the crime, as well as the profit or product (always

[167] To these Yes can add, always by way of example, the equipment and computing devices that they allow transfers virtual money, such as POS and

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

POS-Samup; payment platforms, such as *home banking , PayPal, PagoPA, as well as " Mobile-payments "* services (*M-Payments*), which allow you to make payments via mobile devices, such as *smartphones* , *tablets* and others (*i.e.* SatisPay, GooglePay, AmazonPay, *etc.*).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

that not belong to stranger to the crime) that is to say, for equivalent, sums Of money or other utilities included in the availability of the guilty. For hold up the activity Of contrast at the crime organized And to the protection of the financial system, art. 493 *ter* cp allows the attribution of the seized instruments for the purposes of confiscation to the organs Of police That no they do request.

Possession and distribution of computer equipment, devices or programs aimed at committing crimes relating to instruments Of payment different come on cash (art. 493 quarter cp)

Except that the constitutes a more serious crime, anyone who, with the aim of using them or allowing others to use them in the commission of crimes involving payment instruments other than cash, produces, imports, exports, sells, transports, distributes, makes available or in any way procures for himself or others equipment, devices or computer programs which, due to their technical, construction or design characteristics, are built primarily to commit such crimes, or are specifically adapted to the same scope, And punished with there imprisonment until to two years And there fine until to 1,000 euro.

In the event of conviction or application of the penalty at the request of the parties pursuant to Article 444 of the Code Of procedure criminal For The crime Of which to the first comma And Always ordered there confiscation of the aforementioned equipment, devices or computer programs, as well as the confiscation of the profits or products of the crime or, when this is not possible, the confiscation of goods, sums of money and other utilities Of which The guilty has there availability For a value corresponding to such profit or product.

This is a preliminary crime to the commission of further crimes concerning means of payment other than cash: the law in fact criminalizes the production and various other conducts of transfer of equipment, devices or programs computer scientists That I am built mainly For to commit such crimes or I am specifically adapt to the same scope.

In addition to the material object of the crime, the purpose of committing crimes relating to means of payment other than cash also emerges from the specific intent, which is embodied in the aim of making use of such means of payment. instruments, or Of allow to others Of make it use, For there commission Of such crimes.

The second comma traces The willing of the art. 493 *ter* , comma 2, cp, but Not provides there clause of safeguard contained in such last standard, according to at the which the confiscation of the profit or of the product of the crime Not can to be arranged When these belong to person stranger to the crime.

Transfer fraudulent Of values (art. 512 bis cp) [168]

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who fictitiously attributes to others the ownership or availability of money, goods or other utilities in order to evade the provisions of the law regarding preventive measures patrimonial or Of smuggling, that is to say Of facilitate there commission Of a of the crimes Of to which articles 648, 648 bis And 648 third, And punished with there imprisonment from two to six years.

There same penalty Of which to the first comma Yes apply to Who, to the end Of to elude the provisions in matter of documentation anti-mafia, fictitiously attributes to others the ownership of companies, company shares or stocks or of corporate positions, if the entrepreneur or company participates in award or execution procedures Of contracts or Of concessions [169] *.*

With the insertion from the present norm The legislator has understood to sanction criminally there fraudulent conduct Of Who, to the end Of to elude the application from the confiscation And of the others means Of asset prevention or Of smuggling, that is to say to the end Of facilitate there commission of the crimes Of prescription, recycling And use Of money, goods or utility Of origin illicit, Not actually transfers ownership or availability of the goods/utilities or money, but does so only fictitiously, thus continuing to have the availability material of the same and to enjoy it. Furthermore, the law extends the punishability also to those who place in be such conduct simulated, even

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

in matters of ownership of businesses or shares/shares/offices corporate, where that is is finalized to evasion Of provisions in matter Of

[168] Item introduced from the Law 9 October 2023, n. 137, Of conversion, with modifications, of the DL 10 August 2023, n. 105.

[169] Comma introduced from the art. 3, comma 9, of the DL 2 March 2024, n. 19, converted with modifications from the Law 29 April 2024, n. 56.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

anti-mafia documentation (provided that the company/business participates in award or execution procedures) Of contracts or Of concessions).

This is a hypothesis of improper multi-subject case, given that for the crime to be configured the collaboration of a third party is necessary (the fictitious owner) who, however, by legislative choice, is not punished. Press in highlight in any case that the jurisprudence, in some pronunciations, has deemed The third party owner responsible to title Of competition (art. 110 cp).

The intent required by the law is specific, as it is necessary that the subject acted with the aim of evading the legislation on patrimonial or smuggling prevention measures, or of facilitating the commission of the crimes indicated therein, or with the aim of evading the provisions on documentation anti-mafia.

Fraud informatics (art. 640 third, comma 2, cp)

Whoever, altering in any way The operation Of a system computer scientist or telematic or by intervening without right in any way on data, information or programs contained in a computer or telematic system or pertaining to it, procures for himself or others an unjust profit to the detriment of others, And punished with there imprisonment from six months to Three years And with there fine from euro 51 to euro 1.032.

The penalty is imprisonment. from one to five years and a fine of 309 euros to 1,549 euros if one of the circumstances foreseen by the number 1) of the second comma of the article 640, or if The Done produces a transfer of money, of monetary value or of virtual currency or is committed with abuse of the quality of operator of the system.

The penalty is imprisonment from two to six years and a fine from 600 to 3,000 Euro if the act is committed with theft or undue use of identity digital in harm Of a or more subjects.

The crime is punishable upon complaint of the injured party, unless one of the circumstances referred to in the second paragraph or the third paragraph or the circumstance provided for in Article 61 occurs, first paragraph, number 5, limited to having taken advantage of Of circumstances Of person, Also in reference at age [170] .

The crime Of fraud informatics And state Already examined in precedence, in How much recalled from the art. 24 Legislative Decree
n. 231/2001 Between the crimes against there Public Administration. To the ends of the art. 24 quoted, The crime in examination it is punishable, in its entirety, only when committed to the detriment of the State, of another public body or of the Union European.

Otherwise, there case in point in object detects, to the ends of applicability of the art. 25 *octies* .1 of the Legislative Decree n. 231/2001:

- only in the case aggravated by the realisation of a transfer of money, monetary value or currency virtual, expected from the comma 2;
- Also if The crime is clerk in the comparisons Of a subject private.

Crimes against there wedding ring public And against The heritage

In addition to the above-mentioned cases specifically referred to in art. 25 *octies* .1, the second paragraph of the said article makes a reference to any other crime against public faith (Book II, Title VII, articles 453-498, cp), against property (Book II, Title XIII) or that anyway offends the expected heritage from the penal code , When have to object instruments Of payment different come on cash, except That The Done intact other offense administrative sanctioned more seriously from the Legislative Decree n. 231/2001.

The Legislator, therefore, in this juncture, he didn't understand precisely identify the hypotheses criminals that rise to predicate crime from the responsibility administrative of the entities, but has operated a postponement

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[170] Comma Like this modified from the art. 2 of the Legislative Decree 10 October 2022, n. 150, entered in force The 30 December 2022.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

"open" or "conditioned" to the case in point incriminating [171] That they harm determined goods legal (*ie* there public faith and heritage), where the conduct (active (or omission) is bound, or characterised, by the use Of instruments Of payment different from the money cash.

ARTICLE 25 *OCTIES* . 2 LEGISLATIVE DECREE 8 JUNE 2001, N . 231

[172] CRIMES IN SUBJECT FROM VIOLATION FROM MEASURES RESTRICTIVE OF THE UNION EUROPEAN

1. In relation at the commission of the crimes expected from the code criminal against there politics foreign And there safety common of the Union European, Yes apply:

a) for the violation of articles 275- *bis* , first, second and fifth paragraphs, and 275- *quater* , first paragraph, of the penal code, as well as article 12, paragraph 1- *bis* , of the legislative decree of 25 July 1998, n. 286, the sanction pecuniary from the percentage from 1 For hundred to the 5 For hundred of the sales global of the entity in the financial year preceding the one in which the crime was committed or, if lower, in the financial year previous the application from the sanction pecuniary;

b) For there violation of the article 275- *ter* , first And second comma, of the code criminal, there pecuniary sanction from the percentage from 0.5 For hundred at 1 For hundred of the sales global of the entity in the financial year preceding the one in which the crime was committed or, if earlier, in the preceding financial year the application from the sanction pecuniary.

2. When it is not possible establish the turnover annual global of the institution, yes apply to the entity, respectively, the pecuniary sanction from 3 million to 40 million euros in relation to the crimes referred to in articles 275- *bis* , first, second, and fifth paragraph, and 275- *quarter* , first comma of the penal code, And to the crime Of referred to in Article 12, paragraph 1, aggravated pursuant to paragraph 1- *bis* , of Legislative Decree 25 July 1998, n. 286 and the pecuniary sanction from 1 million Euro up to 8 million Euro in relation to the crimes referred to in Article 275- *ter* , first And second comma, of the code criminal.

3. In cases of conviction for one of the crimes referred to in paragraph 1, letters a) and b), the interdictory sanctions provided for in Article 9, paragraph 2 shall apply to the entity for a period of not less than two years and not more than six years, if the crime was committed by a of the subjects of which in Article 5, comma 1, letter a), and for a duration Not lower than one year and not superior three years if the crime And been committed from one of the subjects of which to the article 5, comma 1, letter b).

4. In the event of repetition of the offences referred to in paragraph 1, letters a) and b), the pecuniary sanctions provided therein are increased Of a third.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *octies* .2 [173]

Violation from the measures restrictive of the Union European (art. 275 bis cp)

AND punished with there imprisonment from two to six years And with there fine from euro 25,000 to euro 250,000 whoever, in violation Of a prohibition, Of a obligation or Of a restriction taxes from a measure restrictive of the European Union or from provisions Of law national That they implement a measure restrictive of the Union European:

a) puts directly or indirectly to disposition Of a person, entity, body or designated group , or allocates to advantage of the same funds or resources economic;

[171] In virtue of the principle Of taxation Yes he believes That the postponement in word may find application only in relation to the case in point contemplated in the Legislative Decree n. 231/2001 (artt. 24 And ss.) And Not Also to other to it strangers (cf. Cass., Section YOU Pen., 24 January 2014, n. 3635).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[172] Item introduced from the art. 6 of the Legislative Decree 30 December 2025, n. 211.

[173] These cases were introduced *ex new* in the penal code (as " *Crimes against there politics foreign And there safety common of the European Union* ") and in the text unique from the provisions concerning the discipline of immigration (Legislative Decree July 25th 1998, n. 286), respectively from Articles 3 And 5 of the Legislative Decree 30 December 2025, n. 211.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

b) omits Of to adopt measures Of freezing on funds or resources economic belonging to a person, to a entity, to a body or group designated, or from these possessed, inmates or controlled;

c) conclude to any title operations economic, commercial or financial, there including the trust or the continuation of the execution Of contracts of public procurement or Of concession, with one Third State or with his organisms or with entities or organisms directly owned or controlled by the same Third State or come on his organisms;

d) imports, exports, trades, sells, purchases, transfers, transits, transports goods, even in intangible form, or provides intermediation services, technical assistance or other services relating to the same goods;

e) lend services Of any nature, there including services financial, or plays operations financial.

There same penalty Of which to the first comma, Yes apply to whoever eludes the execution Of a measure restrictive of the Union European by:

a) the use, transfer to a third party or otherwise disposing of frozen funds or economic resources directly or indirectly owned, held or controlled by a designated person, entity, body or group;

b) there presentation or the use Of statements or documents fakes or certifying things Not true at the scope to hinder the identification of the holder actual or beneficiary final Of funds or Of resources economic to be submitted to freezing.

When, in the cases indicated from the first comma and from the second paragraph, the funds, the resources economic, the goods, services, operations or activities have, at the time of the fact, a value of less than 10,000 euros, only the administrative sanction of payment of a sum of money of 15,000 euros at 90,000 euros. The disposition Of which to the period That precede Not Yes apply in the hypothesis Of which to the first comma, letter d) if The Done has to object products included in the list common from the equipment military of the Union European or dual-use products referred to in Annexes I and IV of Regulation (EU) 2021/821 of the European Parliament and of the Advise of the 20 May 2021.

For the purposes of determining the value indicated in the third paragraph, transactions of a smaller amount are taken into account when they are implemented within the same economic plan.

The provisions of the preceding paragraphs also apply in cases of operations carried out without the relevant authorization, or with authorization obtained providing statements or documentation false.

Violation Of obligations informative taxes from a measure restrictive of the Union European (art. 275 third cp)

The designated person or the legal representative of the designated entity or body who, in violation of a specific obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a measure restrictive of the Union European, omits Of report to the authority competent administrative authorities the funds or the resources economic on which, In the territory of the State, exercises The right Of property or the check or Of which has, In the territory of the State, The possession or there detention.

The same penalty as referred to in the first paragraph shall apply to anyone who, in violation of the obligation imposed by a restrictive measure of the European Union or by a provision of national law implementing a restrictive measure of the European Union, fails to provide the competent administrative authorities with information, which And to knowledge For reason of the own office or from the own profession, concerning funds or economic resources present In the territory of the State That they belong to people, entity or organisms or designated groups or I am from these possessed or inmates or check.

When the funds or economic resources have, at the time of the offense, a value of less than 10,000 euros, only the administrative sanction of paying a sum of money ranging from 5,000 to 45,000 euros applies .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

For the purposes of determining the value indicated in the third paragraph, transactions of a smaller amount are taken into account when they are implemented within the same economic plan.

Violation from the conditions of the authorization at the development Of activity (art. 275 quarter cp)

Anyone who carries out operations or provides services or in any case carries out activities in breach of the prescribed obligations in the authorization released from the authority competent, When such authorization And prescribed by a measure restrictive of the Union European, And punished with there imprisonment from two to five years And with the fine from euro 25,000 to euro 150,000.

When the activities referred to in the first paragraph have as their object funds, goods, services which have, at the time of the fact, a value of less than 10,000 Euro, only the administrative sanction of payment of a sum Of money from euro 15,000 to euro 80,000.

For the purposes of determining the value indicated in the second paragraph, transactions of a smaller amount are taken into account when they are implemented within the same economic plan.

Provisions against the immigration clandestine (art. 12, comma 1 bis, Legislative Decree 25 July 1998, n. 286)

1. Anyone who, in violation of the provisions of this text unique, promotes, directs, organizes, finances or in any way carries out the transport of foreigners in the territory of the State or carries out other acts aimed at illegally procuring entry into the territory of the State, or of another State of which the person is not a citizen or does not have a permanent residence permit, when the transport or entry is carried out using methods such from expose the people to danger for the their life or for the They safety or subjecting them to inhuman treatment or degrading, is punished with the imprisonment from twenty to thirty years if from the The act results, as an unintended consequence, in the death of several people. The same penalty applies if the act results in the death Of a or more people And injuries serious or very serious to a or more people.

1-bis. If the facts Of which to the comma 1 I am clerks in violation Of a prohibition, Of a obligation or Of a restrictions imposed by a restrictive measure of the European Union, or by provisions of national law implementing a restrictive measure of the European Union, allowing or in any case facilitating entry into the territory of the State Of people physical designated, there penalty And increased.

ITEM 25 *NOVIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [174] Of

the ELICTS IN SUBJECT FROM VIOLATION OF THE RIGHT BY THE AUTHOR

1. In relation at the commission of the crimes expected from articles 171, first comma, letter *to bis)* , And third comma, 171 *bis* , 171 *ter* , 171 *septies* and 171 *octies* of the law of 22 April 1941, n. 633, yes applies the sanction to the entity pecuniary until to five hundred quotes.

2. In the case Of condemnation for the crimes of which to the comma 1 Yes they apply to the institution the interdictory sanctions provided for from the article 9, paragraph 2, for a duration Not superior to a year. It remains stopped as provided for by the article 174 *quinquies* from the cited Law n. 633 of the 1941.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *novies*

Protection of copyright and other rights related to its exercise (art. 171, first paragraph, letter a bis and third comma, Law n. 633/1941) [175]

Except as provided for in Article 171 bis and Article 171 ter, the fine is between 51 and 2,065 euros. whoever, without have some right, to any scope And in any form:

[174] Item introduced from the art. 15, comma 7, lit. *c)* from the Law n. 99/2009.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[175] Item modified from the Law 23 September 2025, n. 132.

a) reproduces, transcribes, performs in public, disseminates, sells or offers for sale or otherwise places on the market a work others or no reveals the content Before That is made public, or introduce and puts in circulation in the State specimens products abroad on the contrary at the law Italian;

a bis) makes it available to the public by entering it into a telematic network system, via connections Of any type, a work of the ingenuity protected, or part Of it;

to ter) reproduces or extracts text or data from works or others materials available in net or in banks Of data in violation of the articles 70-ter And 70-quater, Also through systems Of intelligence artificial;

b) represents, performs or recita in public or spreads, with or without variations od additions, a work of another suitable for public performance or a musical composition. The representation or performance comprehends there projection public of the work cinematic, the execution in audience of musical compositions included in cinematographic works and radio broadcasting via loudspeaker operated in public;

c) carries out the actions indicated in the previous letters using one of the processing methods provided for in this law;

d) reproduces a number of copies or performs or represents a number of performances or representations greater than the number that the right to reproduce respectively or to represent;

e) (suppressed)

f) in violation of the art. 79 retransmits on row or For radio or record in discs phonographic or other devices analogous the broadcasts or retransmissions radio or sells the discs phonographic or other improperly registered devices.

Anyone who commits the violation referred to in the first paragraph, letter a bis), is allowed to pay, before the opening of the trial, or before the issue of the penal decree of conviction, a corresponding sum at the half of the maximum from the penalty stability from the first comma For The crime clerk, beyond the expenses of the procedure. The payment extinguishes The crime.

The penalty is imprisonment. until at one year or of a fine of no less than 516 euros if the crimes Of the above are committed on another's work not intended for publication, or with usurpation of the authorship of the work, or with deformation, mutilation or other modification of the work itself, if this results in an offence to the honour or to the author's reputation.

Violation of the provisions of the third and fourth paragraphs of Article 68 entails suspension of the activity. Of photocopy, xerox or similar system Of reproduction from six months to a year as well as the sanction administrative pecuniary from € 1.032 to € 5.164.

Protection of copyright and other rights related to its exercise (art. 171 bis Law 22 April 1941, n. 633) [176]

Anyone who unlawfully duplicates, for profit, computer programs or for the same purposes imports, distributes, sells, holds for commercial or entrepreneurial purposes or leases programs contained on unmarked media Pursuant to this law, the offender is subject to a prison sentence of six months to three years and a fine of €2,582 to €15,493. The same penalty applies if the offense concerns: any half understood only to allow or facilitate there removal arbitrary or the functional circumvention of devices applied to protect a computer program. The penalty is not less than the minimum to two years Of imprisonment And there fine to 15,493 euro if The Done And Of relevant severity.

Anyone, for the purpose of profit, on unmarked media pursuant to this law reproduces, transfers on other support, distributes, communicates, presents or demonstrates in public The content Of a

[176] Articolo modificato dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166 di conversione con modificazioni del D.L. 16 settembre 2024, n. 131.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

bank Of data in violation from the provisions Of which to the articles 64 quinquies And 64 sexies, that is to say extracts or reuses the database in violation of the provisions of Articles 102 bis and 102 ter, or distributes, sells or leases a database, is subject to the penalty of imprisonment. from six months to Three years And from the fine from 2,582 euro to 15,493 euro. There penalty Not And inferior in the minimum to two years Of imprisonment And there fine to 15,493 euro if The Done And Of relevant gravity .

Protection of copyright and other rights related to its exercise (art.171 ter Law 22 April 1941, n. 633)[177]

He is punished, if The done is done committed for non-commercial use staff, with the imprisonment from six months to three years and with the fine from 2,582 euro to 15,493 euro whoever to ends Of profit:

a) *unlawfully duplicates, reproduces, transmits or publicly disseminates, in whole or in part, by any means, a work of the mind intended for television, cinema, sales or rental, discs, tapes or similar media or any other media containing phonograms or videograms of musical, cinematographic or similar audiovisual works or sequences of moving images ;*

b) *illegally reproduces, transmits or spreads in public, with any procedure, works or parts of literary, dramatic, scientific or didactic, musical or dramatic-musical works, or multimedia, Also if inserted in works collective or composite or banks data;*

c) *even if he has not contributed to the duplication or reproduction, introduces into the territory of the State, holds for there sale or there distribution, distributes, places in trade, grants in rental or anyway he gives in to any title, projects in public, transmits to half from the television with any procedure, transmits to half from the radio, ago listen in public the duplications or illegal reproductions Of which to the letters to) And b);*

d) *holds for sale or distribution, places on the market, sells, rents, assigns in any capacity, projects in public, transmits to half from the radio or from the television with any process, video cassettes, music cassettes, any medium containing phonograms or videograms of musical, cinematographic or audiovisual or sequences of Images on the move, or other support for which it is prescribed the affixing of a stamp pursuant to this law, without the same marking or gifted Of mark counterfeit or altered;*

e) *in the absence of an agreement with the legitimate distributor, retransmits or disseminates by any means a service encrypted received For half Of apparatuses or parts Of apparatuses acts at the decoding of broadcasts to access conditioned;*

f) *introduce within the territory of the State, holds for sale or distribution, distributes, sells, rents, assigns in any capacity, commercially promotes, installs devices or elements Of decoding special That they allow the access to a service encrypted without the payment of the canon due;*

f bis) *manufactures, imports, distributes, sells, rents, gives to any title, advertise for sale or rents, or holds for commercial purposes, equipment, products or components or provides services that have there prevalent purpose or the use commercial Of to elude effective measures technological Of referred to in art. 102 quater or are mainly designed, products, adapted or made for the purpose Of give possible or facilitate the evasion Of aforementioned measures. Between the measures technological are included those applied, or That remain, to followed from the removal from the measures same consequently to initiative volunteer of the owners of the rights or to agreements Between these last And the beneficiaries Of exceptions, that is to say to followed Of execution Of measures of the authority administrative or jurisdictional;*

[177] Articolo modificato dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166 di conversione con modificazioni del D.L. 16 settembre 2024, n. 131.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

h (rectius g) abusively removes or alters the electronic information referred to in Article 102 quinquies, or distributes, it matters to ends Of distribution, spreads For radio or For television, communicates or makes works available to the public or others protected materials from which have been removed or alter the electronic information itself;

h-bis) abusively, even with the methods indicated in paragraph 1 of article 85-bis of the consolidated text of the public safety laws, pursuant to the royal decree of 18 June 1931, n. 773, carries out the fixation on digital, audio, video or audio-video support, in in whole or in part, of a cinematographic, audiovisual or editorial work or carries out the reproduction, performance or communication to the public of the illegally performed fixation [178] .

AND punished with there imprisonment from a to four years And with there fine from 2,582 euro to 15,493 euro whoever:

a) reproduces, duplicates, transmits or spreads illegally, sells or places otherwise in trade, sells for any reason or illegally imports more than fifty copies or specimens of works protected by the right by the author And from rights connected;

to bis) in violation of the article 16, to ends Of profit, communicates to the public entering it in a system of telematic networks, through connections of any kind, a work of the mind protected by copyright by the author, or part Of it;

b) exercising in form entrepreneurial activity Of reproduction, distribution, sale or marketing, import Of works protected from the right by the author And from rights connected, it makes itself known guilty of the facts expected from the comma 1;

c) promotes or organizes the illicit activities referred to in

paragraph 1. The penalty And decreased if The Done And Of

particular tenuity.

There condemnation For a of the crimes expected In the comma 1 involves:

a) the application from the penis accessories Of which to the articles 30 And 32 bis of the code criminal;

b) there publication from the judgment to the senses of the article 36 of the code criminal;

c) radio and television broadcasting For the exercise of the activity productive or commercial.

The amounts resulting from the application of the pecuniary sanctions provided for in the previous paragraphs shall be paid to the National Social Security and Welfare Institute for Painters and Sculptors, Musicians, Writers and Playwrights.

Protection of the right by the author And Of others rights connected to the his exercise (art. 171 septies Law 22 April 1941, n. 633) [179]

There penalty Of which to the article 171 third, comma 1, Yes apply Also:

a) except That The Done Not constitutes more serious crime, to whoever you declare falsely the fulfillment of the obligations Of which to the article 181 bis, comma 2, from the present law.

Protection of the copyright And of other rights connected to its exercise (art. 171 octies Law 22 April 1941, n. 633)

If the not done constitutes more serious crime, it is punished with the imprisonment for six months three years And with the fine from 2,582 euro to 25,822 euro whoever to ends fraudulent produces, places in sale, imports, promotes, install, edit, uses For use public And private apparatuses or parts Of apparatuses acts at the

[179] Articolo modificato dalla Legge 14 novembre 2024, n. 166 di conversione con modificazioni del D.L. 16 settembre 2024, n. 131.

[178] Comma introduced from the art. 3 from the Law 14 July 2023 n. 93, entrance in force the 8th August 2023.

decoding of audiovisual broadcasts conditional access broadcast via airwaves, satellite, cable, in form is analog is digital. Yes they mean to access conditioned everyone the signals audiovisuals transmitted by Italian or foreign broadcasters in such a way as to make them visible exclusively to closed groups of users selected by the entity that broadcasts the signal, regardless of the imposition Of a canon For there enjoyment Of such service.

There penalty Not And inferior to two years Of imprisonment And there fine to 15,493 euro if The Done And Of relevant gravity .

Protection of copyright and other rights related to its exercise (art. 174 quinquies Law 22 April 1941, n. 633)

When the public prosecutor brings criminal proceedings for any of the non-negligent crimes set forth in this section committed within the scope of a commercial establishment or an activity subject to authorization, he or she shall notify the police commissioner, indicating the elements useful for adopting the measure referred to in paragraph 2. Having assessed the elements indicated in the communication referred to in paragraph 1, the police commissioner, after hearing the interested parties, may order, with a reasoned measure, the suspension of the establishment or activity for a period of no less than fifteen days and no more than three months, without prejudice to any criminal seizure that may have been adopted. In the event of a conviction for any of the crimes referred to in paragraph 1, the temporary cessation of the establishment or activity for a period of no less than fifteen days and no more than three months shall always be ordered as an additional administrative sanction. from Three months to a year, computed there duration from the suspension arranged to norm of the comma 2. Yes apply the article 24 from the law 24 November 1981, n. 689. In case Of relapse specification And arranged the revocation of the operating license or authorization to carry out the activity. The provisions of this item Yes they apply Also in the comparisons of the factories Of development And Of press, synchronization and post-production, as well as mastering, typography and in any case carrying out activities Of production industrial connected at the realization of the supports counterfeit And in the comparisons of television broadcasting or reception centers. The benefits provided for in Article 45 of Law No. 1213 of November 4, 1965, and subsequent amendments, are suspended in the event of criminal action; if you And condemnation, I am revoked And Not they can to be again granted For at least a two-year period .

ITEM 25 *DECIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [180]

INDUCTION TO NOT GIVE STATEMENTS OR TO GIVE STATEMENTS MENDACIOUS TO THE AUTHORITY JUDICIAL

In relation to the commission of the crime referred to in Article 377 *bis of the penal code, the* sanction applies to the entity pecuniary until to five hundred quotes.

There case in point Of crime recall from the art. 25 *decies*

Inducement to not make statements or to make false statements to the judicial authority (art. 377 bis cp)

Except that the fact constitutes more serious crime, anyone, with violence or threat, or with offer or promise of money or other benefits, induces the person called not to make declarations or to make false declarations to give in front of at the authority judicial statements usable in a procedure criminal, when this has there faculty Of Not answer, And punished with there imprisonment from two to six years .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[180] Article introduced by the Law August 3rd 2009, n. 116. Please note that the law uses a numbering system already used with reference to the "*Crimes in matter Of violation of the right by the author* " (Law n. 99/2009).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

ITEM 25 *UNDECIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [181]

CRIMES ENVIRONMENTAL

1. In relation at the commission of the crimes expected from the code criminal, Yes they apply to the institution the following
sanctions pecuniary:

a) for the violation of articles 452 *bis* and 452 *bis.1* , the pecuniary sanction of between four hundred and six hundred quotas;

b) For there violation of the article 452 *quarter* , there sanction pecuniary from six hundred to twelve hundred quotes;

c) For there violation of the article 452 *quinquies* , there sanction pecuniary from two-hundred to five hundred shares;

d) for aggravated associative crimes pursuant to article 452 *octies* , the pecuniary sanction is four hundred and fifty to thousand quotes;

e) For violation of the article 452 *sexies* , the sanction pecuniary from five hundred nine hundred shares for The case expected from the first comma And from six hundred to twelve hundred quote For the cases expected from the second comma;

e *bis*) for the violation of article 452 *septies* , the pecuniary sanction of up to two hundred and fifty quotas; and *ter*) For the violation of Article 452 *terdecies* , the pecuniary sanction from four hundred at eight hundred
quotes;

and *quater*) for the violation of article 452 *quaterdecies* , the pecuniary sanction of four hundred to six hundred shares, in the case provided for in the first paragraph, from four hundred and fifty to seven hundred and fifty shares in the case expected from the second comma And from five hundred to a thousand shares in the cases expected from the third comma;

f) For there violation of the article 727 *bis* , there sanction pecuniary until to two hundred and fifty quotes;

g) for the violation of article 733 *bis* , the pecuniary sanction ranges from one hundred and fifty to two hundred and fifty quotas.

1 *bis* . In the cases Of condemnation For the crimes indicated to the comma 1, letters to), b), d), And) and and *quarter*), of the this article, Yes they apply, beyond to the sanctions pecuniary there expected, the sanctions interdictory expected from Article 9.

1 *ter* . In relation to the commission of the crimes provided for by the legislative decree implementing Article 9 of Law 13 June 2025, no. 91, for the violation of Articles 4 and 5, the pecuniary sanction from four hundred to nineteenth century quotes.

1 *quater* . For aggravated crimes pursuant to Articles 452 *bis* , second, third and fourth paragraphs, 452 *bis.1* , second, third And fourth comma, And 452 *quater* , third comma, of the code criminal, the sanctions The fines provided for in paragraph 1 are increased by one third. The same increase applies to aggravated crimes pursuant to of the article 452 *sexiesdecies* , first comma, n. 1, of the code criminal.

2. In relation to the commission of the crimes provided for by Legislative Decree no. 152 of 3 April 2006, the following provisions apply to the entity: the following sanctions pecuniary:

a) For the crimes Of which to the article 137:
   1) for the violation of paragraphs 3, 5, first period, and 13, the pecuniary sanction from one hundred and fifty to two hundred and fifty quotes;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[181] Item introduced from the art. 2 Legislative Decree 7 July 2011, n. 121, modified from the Law n. 68/2015, from the DL 8 August 2025, n. 116, converted with
modifications from the Law 3 October 2025, n. 147 And, from last, from the Legislative Decree 21 April 2026, n. 81.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2) For there violation of the commas 2, 5, second period, And 11, there sanction pecuniary from two-hundred three hundred quotes.

to *bis*) For The crime Of which to the article 255 *bis* , there sanction pecuniary from three hundred and fifty at four hundred and fifty quote:

to *ter*) For The crime Of which to the article 255 *ter* :

1) for the violation of paragraph 1, the pecuniary sanction of between four hundred and five hundred and fifty quotas;
2) For there violation of the comma 2, there sanction pecuniary from five hundred to six hundred and fifty quotes;

b) For the crimes Of which to the article 256:

1) For there violation of the comma 1, first period, there sanction pecuniary from three hundred at four hundred and fifty quotes;
2) For there violation of the commas 1, second period, And 3, first period, there sanction pecuniary from four hundred to six hundred quotes;
3) for the violation of paragraph 3, second period, the pecuniary sanction from four hundred and fifty to seven hundred and fifty quotas;

3 bis) for there violation of the paragraphs 1 *bis* , first period, and 3 *bis* , first period, the sanction pecuniary from five hundred to thousand quotes;

3 *ter*) For there violation of the commas 1 bis, second period, And 3 *bis* , second period, there sanction pecuniary from six hundred to twelve hundred quotes;

3 *quarter*) For there violation of the commas 5 And 6, first period, there sanction pecuniary from one hundred and fifty to two hundred and fifty quotes;

b *bis*) For The crime Of which to the article 256 *bis* :

1) For there violation of the comma 1, first period, there sanction pecuniary from two-hundred at four hundred and fifty quotes;
2) For there violation of the comma 1, second period, there sanction pecuniary from three hundred to six hundred shares;
3) for the violation of paragraph 3 *bis* , first period, the pecuniary sanction from four hundred to eight hundred quotes;
4) For there violation of the comma 3 *bis* , second period, there sanction pecuniary from five hundred to thousand quotes;

c) For the crimes Of which to the article 257:

1) For there violation of the comma 1, there sanction pecuniary until to two hundred and fifty quotes;
2) For there violation of the comma 2, there sanction pecuniary from one hundred and fifty to two hundred and fifty shares;

d) For there violation of the article 258, comma 4, second period, there sanction pecuniary from one hundred and fifty to two hundred and fifty quotes;

e) For there violation of the article 259, comma 1, there sanction pecuniary from three hundred at four hundred and fifty quotes;

f) (repealed) [182] ;

g) for the violation of article 260 *bis* , the pecuniary sanction from one hundred and fifty to two hundred and fifty quote In the case expected come on commas 6, 7, second And third period, And 8, first period, And there sanction pecuniary from two-hundred to three hundred quote In the case expected from the comma 8, second period;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

h) For there violation of the article 279, comma 5, there sanction pecuniary until to two hundred and fifty quotes.

[182] Letter repealed from the DL 8 August 2025, n. 116 converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2 *bis* . When it occurs the hypothesis referred to in the article 259 *ter* of the decree legislative 2 April 2006, n. 152, the sanctions expected from the comma 2, letters a- *bis*), a- *ter*), b) and And), I am decreased from a third to two third parties.

3. In relation at the commission of the crimes expected from the law 7 February 1992, n. 150, Yes they apply to the institution following sanctions pecuniary:

a) For there violation of the articles 1, comma 1, 2, commas 1 And 2, And 6, comma 4, there sanction pecuniary until two hundred and fifty quotes;

b) For there violation of the article 1, comma 2, there sanction pecuniary from one hundred and fifty at two hundred and fifty quotes;

c) For the crimes of the code criminal recalled from the article 3 bis, comma 1, from the same law n. 150 of the 1992, respectively:
   1) there sanction pecuniary until to two hundred and fifty quotes, in case Of commission Of crimes for which And expected there penalty Not superior In the maximum to a year Of imprisonment;
   2) the pecuniary sanction from one hundred and fifty to two hundred and fifty shares, in case of commission Of crimes For which And expected there penalty Not superior In the maximum to two years of imprisonment;
   3) there sanction pecuniary from two-hundred to three hundred quotes, in case Of commission Of crimes For which is expected there penalty Not superior In the maximum to Three years Of imprisonment;
   4) there sanction pecuniary from three hundred to five hundred quotes, in case of commission of crimes for which And expected there penalty superior In the maximum to Three years Of imprisonment.

4. In relation at the commission of the crimes expected from the article 3, comma 6, from the law 28 December 1993,
n. 549, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from one hundred and fifty to two hundred and fifty quotes.

5. In relation at the commission of the crimes expected from the decree legislative 6 November 2007, n. 202, they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For The crime Of which to the article 9, comma 1, there sanction pecuniary until to two hundred and fifty quotes;

b) For the crimes Of which to the articles 8, comma 1, And 9, comma 2, there sanction pecuniary from one hundred and fifty to two hundred and fifty quotes;

c) For The crime Of which to the article 8, comma 2, there sanction pecuniary from two-hundred to three hundred quotes.

6. The sanctions provided for in paragraph 2, letter b), are reduced by half in the case of commission of the crime provided for from the article 256, comma 4, of the decree legislative 3 April 2006, n. 152.

7. In cases of conviction for the crimes indicated in the comma 2, letter to), number 2), and to the paragraph 5, letters b) and c), yes they apply the sanctions interdictory provided for by the article 9, paragraph 2, for a duration Not higher than six months. In the cases of conviction for the crimes indicated by the paragraph 2, letters b), b- *bis*) and e), apply the prohibitive sanctions provided for in Article 9, paragraph 2, for a period not exceeding one year. If the entity or one of its organizational units are permanently used for the sole or prevalent purpose of allowing or facilitating there commission of the crimes of which to Articles 452 *bis* , 452 *quarter* , 452 *sexies* And 452 *quaterdecies* of the penal code , to the articles 256, 256 *bis* And 259 of the decree legislative 3 April 2006, n. 152, And to the article 8 of the legislative decree 6 November 2007, n. 202, yes apply there sanction of the interdiction definitive from the exercise of the activity to the senses of the article 16, comma 3, of the present decree.

8. If the entity or one of its organizational units are permanently used for the purpose unique or

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

prevalent to allow or facilitate there commission of the crimes Of which to the article 260 of the decree legislative 3 April 2006,
of permanent disqualification applies from the exercise of the activity pursuant to art. 16, paragraph 3, of Legislative Decree no. 231 of 8 June 2001 .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The case in point Of crime recalls from the art. 25

elevenths Pollution environmental (art. 452 bis cp)

183

Anyone who illegally: causes a compromise or a deterioration significant And measurable:

a) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;

b) Of a ecosystem, Of a habitat, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or

from the fauna. The penalty And increased from a third at the half When pollution And product

alternatively:

1) *in an area natural protected or subjected to bond landscape, environmental, historical, artistic, architectural or archaeological;*
2) *in harm Of species animals or vegetables protected;*
3) *in harm Of a ecosystem Of dimensions notable;*
4) *in harm Of a ecosystem When pollution has effects durable.*

In the event of pollution of a habitat within a protected natural area or subject to landscape restrictions, environmental, historical, artistic, architectural or archaeological no causes there destruction, there it's a punishment increased from a third to two third parties.

If the acts referred to in the previous paragraphs result in danger to the life or safety of persons, the penalty is increased.

Trade Of products pollutants (art. 452 bis.1 cp) [184]

market is subject to the penalties established by Article 452 bis, first paragraph: or puts Anyway in circulation a product The which use, For the I unload, the emission or the release of materials, substances, energy or ionising radiation into the air, soil or water resulting therefrom , causes a compromise or a deterioration significant And measurable:

1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;
2) Of a ecosystem, Of a habitat, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or

from the fauna. The penalty And increased if from the Done derives:

1) a danger For there life or For safety from the people;
2) a danger relevant at the quality of the air, of the soil or from the waters, to a ecosystem, to a habitat, to the fauna or at the flora.

There penalty And increased from a third at the half When pollution And product alternatively:

1) in an area natural protected or subjected to landscape constraint, environmental, historical, artistic, architectural or archaeological;
2) in harm Of species animals or vegetables protected;
3) in harm Of a ecosystem Of dimensions notable;
4) in harm Of a ecosystem When pollution has effects durable.

In the event of pollution of a habitat within a protected natural area or subject to landscape restrictions, environmental, historical, artistic, architectural or archaeological, no causes there destruction there it's a punishment increased from a third to two third parties.

Disaster environmental (art. 452 quarter cp)

Outside the cases provided for in Article 434, anyone who unlawfully causes an environmental disaster is punished with there imprisonment from five to fifteen years. They constitute disaster environmental alternatively:

[183] Item modified from the Legislative Decree 21 April 2026, n. 81.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[184] Item introduced from the art. 3 of the Legislative Decree 21 April 2026, n. 81.

1) *the alteration irreversible of balance Of a ecosystem;*

2) *the alteration of the balance of an ecosystem whose elimination is particularly onerous and can only be achieved with exceptional measures;*

3) *the offense at the public safety in reason from the relevance of the Done For the extension of the compromise or of the his effects harmful that is to say For The number from the people insults or exposed at risk.*

When the disaster occurs in a protected natural area or one subject to landscape, environmental, historical, artistic restrictions, architectural or archaeological, or to the detriment of protected animal or plant species , there penalty And increased from a third at the half [185] *.*

Crimes negligent against the environment (art. 452 quinquies cp)

If any of the acts referred to in Articles 452 bis and 452 quater are committed through negligence, the penalties provided for by the same articles I am decreased from a third to two third parties.

If from the commission of such facts referred to in the previous paragraph drift the danger of pollution environmental or Of disaster environmental the penis I am further decreased Of a third.

Traffic And abandonment Of material to high radioactivity (art. 452 sexies cp) [186]

Unless the act constitutes a more serious crime, it is punishable by imprisonment from two to six years and a fine of Euro 10,000 to euro 50,000 whoever illegally gives in, buy, receives, transports, it matters, exports, procures for others, holds, transfers, abandons or unlawfully disposes of highly radioactive material.

There penalty Of which to the first comma And increased until at the half When:

a) *from the Done drift danger For there life or For safety from the people that is to say danger of compromise or deterioration:*

1) *from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;*

2) *Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;*

b) *the act is committed in contaminated or potentially contaminated sites pursuant to Article 240 of Legislative Decree no. 152 of 3 April 2006, or in any case on access roads to the aforementioned sites and their appurtenances.*

Impediment of the check (art. 452 septies cp) [187]

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, by denying access, arranging obstacles or artificially changing the state of the premises, prevents, hinders or evades the environmental surveillance and control activity and the safety and hygiene at work, or compromises its results, is punished with imprisonment for six years. months to Three years.

Circumstances aggravating factors (art. 452 octies cp)

When the association Of which to the article 416 And live, in away exclusive or competitor, at the scope to commit any of the crimes provided for in this title, the penalties provided for in the same article 416 are increased. When the association Of which to the article 416 bis And finalized to commit some of the crimes provided for in this title or the acquisition of the management or in any case the control of economic activities, concessions, authorizations, contracts or public services in environmental matters, the penalties provided for from the same item 416 bis I am increased. The penis Of which to the commas first And second I am

[185] Comma modified by Law 9 October 2023, n. 137, Of conversion, with modifications, of the DL 10 August 2023, n. 105.

[186] Item Like this modified from the art. 2 of the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

[187] Item added from the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

increased from a third at the half if of the association they do part public officers or appointed Of an audience service That they practice functions or they carry out services in matter environmental.

Omitted reclamation (art. 452 terdecies cp) [188]

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, being obliged to do so by law, by order of a judge or of a public authority, fails to provide for the remediation, restoration or recovery of the state of the places And punished with there penalty from the imprisonment from a to four years And with there fine from euro 20,000 to 80,000 euros .

Activity organized For The traffic illicit Of waste (art. 452 quaterdecies cp) [189]

Whoever, in order Of to achieve a unfair profit, with more operations And through the setup Of means and activity continuous organized, gives in, receives, transports, export, it matters, or Anyway manages illegally huge quantities Of waste And punished with there imprisonment from a to six years.

If it is waste to high radioactivity yes applies the penalty of three years' imprisonment at

eight years old. The penis expected come on commas That precede I am increased until

at the half, When:

a) from the Done drift danger for there life or For there safety from the people that is to say danger Of compromise or deterioration:

1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;

2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;

b) the act is committed in contaminated or potentially contaminated sites pursuant to Article 240 of Legislative Decree 3 April 2006, no. 152, or in any case on the access roads to the aforementioned sites and related appurtenances.
At the convictions result the penalties accessories of which to the articles 28, 30, 32 bis and 32 third, with there limitation of which to the article 33.

The judge, with there judgment Of condemnation or with that issued to the senses of the article 444 of the code of criminal procedure, orders the restoration of the state of the environment and can make the granting of conditional suspension conditional of the penalty to elimination of damage or danger to the environment.

AND Always ordered there confiscation from the things That they served to commit The crime or That constitute the product or profit of the crime, unless they belong to persons not involved in the crime. When this is not possible, the judge identifies assets of equivalent value of which the convicted person has also indirectly or through through an intermediary availability and no order there confiscation.

The art. 452 *quaterdecies* cp, Like this as the repealed art. 260 YOUR, punishes the shapes more serious Of abusive waste management , carried out on an ongoing basis and organized and having involving large quantities of waste. Yes deals with Of a crime.

There conduct consists in the transfer, reception, transport, export, import or in the abusive management Of huge quantities Of waste.

I am necessary a plurality Of operations abusive Of management. There plurality can to concern a single type of operation (*i.e.* multiple transports) or separate operations (transport and disposal).

The quantity Of waste must to be "huge" (such requirement go reported at the sum from the individual operations carried out), while the abusive nature relates to the underlying administrative discipline of reference.

The element subjective And The fraud specific.

[188] Item added from the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[189] Following the entry into force of Legislative Decree no. 21/2018, the reference to art. 260 of Legislative Decree no. 152/2006 (now repealed) is understood to refer to the new art. 452 *quaterdecies* cp (*Activity organized For The traffic illicit Of waste*). Item Like this modified from the art. 2 of the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Aggravating circumstances (art. 452 sexiesdecies, paragraph 1, no. 1,

cp) [190] *For the crimes expected from the present title there penalty*

And increased:

1) if from the crime drift a profit Of relevant entity.

Production And trade Of substances ozone harmful (art. 4 Legislative Decree n. 81/2026) [191]

Anyone who illegally produces, places on the market, imports, exports, uses or releases substances that reduce the layer of ozone, in its pure state or under form of mixtures, of which Article 2, letter a), of Regulation (EU) 2024/590 of the European Parliament and of the Council, without prejudice to products used in the agricultural sector already authorised by the national and Union provisions in force, is punishable by imprisonment of two years. to five years And with there fine from euro 10,000 to euro 80,000.

Anyone who illegally produces, places on the market, imports, exports or uses products is subject to the same penalties. And equipment, And They parts, That contain substances That they reduce the layer Of ozone Of referred to in Article 2, letter b), of the said Regulation or whose functioning depends on such substances, except for products used In the sector agricultural Already authorized from provisions national And union in force.

If any of the acts referred to in the preceding paragraphs are committed through gross negligence, the penalties provided therein are reduced. from a third to two third parties.

Production And trade Of gas to effect greenhouse (art. 5 Legislative Decree n. 81/2026) [192]

Anyone who illegally produces, imports or exports fluorinated greenhouse gases, in their pure state or in the form of mixtures, referred to in Article 2, letter a), of Regulation (EU) 2024/573 of the European Parliament and of the Council, or products, equipment and their parts which contain fluorinated greenhouse gases or whose functioning depends on such gases, is punishable by imprisonment from six months to one year or by a fine from euro 10,000 to euro 150,000.

Whoever illegally enters on the market, USA or release any from the substances Of which to the comma 1, or products, equipment and their parts which contain any of the said substances or whose functioning depends on from same, And punished with there penalty of the arrest from two to six months or of the fine from euro
1,000 to 50,000 euros .

Killing, destruction, capture, withdrawal, detention Of specimens Of species animals or vegetables protected wild animals (art. 727 bis cp) [193]

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, outside of the permitted cases, kills, captures or holds specimens belonging to a species animal wild protected And punished with the arrest from Three months to one year and with a fine of up to 8,000 euros, except in cases where the action concerns a negligible quantity of such specimens And have a impact negligible on the state Of conservation from the species.

Anyone who, outside of the permitted cases, destroys, takes or holds specimens belonging to a protected wild plant species is punished with a fine. up to 4,000 euros, except the cases in which the action it concerns a negligible quantity of such specimens and have a negligible impact on the state of conservation of the species.

The new art. 727 *bis* cp punishes different typologies Of pipelines illicit in the comparisons Of species animals and vegetables wild protected that is to say:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[190] Item introduced from the art. 1 Legislative Decree 21 aryl 2026, n. 81.

[191] Item introduced from the Legislative Decree 21 April 2026, n. 81.

[192] Item introduced from the Legislative Decree 21 April 2026, n. 81.

[193] Item introduced from the art. 2 Legislative Decree 7 July 2011, n. 121. From last modified from the art. 13 from the THE. 6 June 2025, n. 82.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- the conduct of those who, outside of permitted cases, kill, capture or detain specimens belonging to a species wild protected (comma 1);
- the conduct of those who, outside of permitted cases, destroy, take or keep specimens belonging to a species vegetable wild protected (comma 2).

The Legislator delegate, moreover, adapting to the forecasts from the directive community (art. 3, par. 1, letter *f)* from the Directive n. 2008/99/EC), excludes the possibility of configuring the crime in cases in which the action concerns a quantity small Of such specimens And have a impact negligible on the state Of conservation from the species.

To the ends of the application of the article 727 *bis* cp, for "species animals or vegetables wild "protected" means those indicate in the Annex IV from the Directive 92/43/EC And in the Annex THE from the Directive 2009/147/EC.

I unload Of waters wastewater industrialists (art. 137 Legislative Decree n. 152/2006)

1. Outside the cases sanctioned under the article 29 quattuordecies, paragraph 1 [194] , anyone who opens or in any way carries out new discharges of industrial waste water, without authorization, or continues to carry out or maintain such discharges after the authorization has been suspended or revoked, is punished with arrest. from two months to two years or with the fine from fifteen hundred euro to ten thousand euro [195] .

2. When the conduct described in paragraph 1 concerns the discharge of industrial waste water containing the dangerous substances included in the families and groups of substances indicated in tables 5 and 3/A of Annex 5 to Part Three of this decree, the penalty is arrest from three months to three years and of the fine from 5,000 euro to 52,000 euro [196] .

3. Anyone, outside of the hypotheses of which to the paragraph 5, or of which to the art. 29 quattuordecies, paragraph 3, discharge industrial waste water containing hazardous substances included in the families and groups of substances indicated in tables 5 and 3/A of Annex 5 to Part Three of this Decree without observing the requirements of the authorization, or the other requirements of the competent authority pursuant to the articles 107, comma 1, And 108, comma 4, And punished with the arrest until to two year [197] . (omitted)

5. Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, in relation to the substances indicated in table 5 of Annex 5 to Part Three of this decree, in carrying out a discharge of industrial waste water, you surpass the values limit fixed in the table 3 or, In the case Of I unload on the soil, in the table 4 of Annex 5 to Part Three of this decree, or the limits more restrictive ones set by the regions or autonomous provinces or by the competent Authority pursuant to Article 107, paragraph 1, is punishable by arrest up to to two years And with the fine from three thousand euro to thirty thousand euro. If I am overcome Also the values limit

---

[194] Art. 29 *fourteen* Legislative Decree 152/2006 (Sanctions): « *1. Whoever exercises a from the activity Of which to the Annex VIII at the Part Second without be in possession of the authorization integrated environmental protection, or after the same has been suspended or revoked is punishable by the penalty of arrest up to one year or with a fine of 2,500 euro to 26,000 euros. In the event of whose unauthorized operation involves the discharge of substances dangerous ones included in the families and in the groups of substances indicated in tables 5 and 3/A of Annex 5 to Part Third, that is, the collection, or the transport, or the recovery, or the disposal Of waste dangerous, as well as In the case in which the exercise is carried out After the order Of closure of the installation, there penalty is imprisonment from six months to two years and a fine from €5,000 to €52,000. If the unauthorized operation involves a landfill, the sentence Of condemnation or at the judgment issued to the senses of the article 444 of the code Of procedure criminal, follows there confiscation of the area on the which is made there dump abusive, if Of property of the author or of the co-participant to the crime, saved The obligations of reclamation or of restoration of the state of the places. (…) 3. Unless the fact constitutes a more serious crime, the only penalty applicable is a fine ranging from 5,000 euros to 26,000 euros against the person That even though being in possession of the authorization integrated environmental Not no observe the prescriptions or those taxes by the competent authority in the event that the non-compliance: a) consists of a violation of the emission limit values, detected during the checks provided for in the authorization or In the course Of inspections Of which to the article 29 decies, commas 4 And 7, to less That such violation Not is contained in margins of tolerance, in terms Of frequency and entity, fixed in the authorization same; b) is relative at the management Of waste; c) is relative to exhausts delivering in areas Of safeguard from the resources water intended for consumption human of which to the article 94, or in bodies water places in the areas protected of which at the in force regulations.* »

[195] Comma modified from the article 11, paragraph 2, letter to), of the Legislative Decree 4 March 2014, n. 46.

[196] Comma modified from the article 11, paragraph 2, letter b), of the Legislative Decree 4 March 2014, n. 46.

[197] Comma modified from the article 11, paragraph 2, letter c), of the Legislative Decree 4 March 2014, n. 46.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fixed For the substances contained in the table 3/A of same Annex 5, applies the arrest from six months to Three years And the fine from six thousand euro to one hundred and twenty thousand euro [198] *. (omitted)*

11. Anyone who does not observe the Discharge prohibitions provided for in Articles 103 and 104 are punishable by arrest up to to Three years. (omitted)

13. Yes apply Always there penalty of the arrest from two months to two years if the I unload in the waters of the sea by Of ships od aircraft contains substances or materials For the which And imposed The prohibition absolute of discharge in accordance with the provisions contained in the international conventions in force on the matter and ratified by Italy, unless they are in quantities such as to be rapidly rendered harmless by physical, chemical and biological processes, which occur naturally in the sea and provided that in presence Of prior authorization from part of the authority competent .

The I unload relevant, to the ends of applicability of the art. 137, And only that relative to waters industrial wastewater , from to understand each other as the waters « *download from buildings od plants in which Yes they carry out commercial activities or Of production Of goods, various from waters wastewater domestic workers or from waters meteoric of leaching* " (art. 74 TUA).

THE crimes in object, Therefore, they are configured as crimes the entrepreneur's own or anyway of him which exercises the activity artisanal or productive of the service.

Between the case in point penalties expected from the art. 137, those relevant to the ends from the regulations Of which to the Legislative Decree n.
231/2001 I am four, or those expected in the commas 2 And 3, 5, 11, 13.

Paragraph 2 penalises the unauthorised discharge of industrial waste water containing hazardous substances. including in the families and in the groups of substances indicate in the Table 5 and 3/A of Annex 5 to Part Three of the YOUR. Instead, the paragraph 3 punishes anyone who, despite being in possession of a valid authorization, outside of the cases referred to in paragraph 3 or in article 29 *quattuordecies* , paragraph 3, discharges industrial waste water containing the aforementioned dangerous substances, without observing the provisions of the authorization. or the other prescriptions of the authority competent.

The comma 5, Before part, punishes the I unload Of waters wastewater industrialists beyond the limits fixed in the Table 3 or, in the case of discharge onto the ground, in table 4 of Annex 5 to the third part of the TUA, or the most stringent limits restrictive fixed from regions or from the provinces autonomous or by the competent authority. The comma 5, second part, provides for a more severe sanction if " *the limit values set for the substances are also exceeded contained in the table 3/A of the same Attached 5* ».

The comma 11 penalizes the violation of dumping bans on the soil, In the underground or in the groundwater (via the reference to the prohibitions contained in articles 103 and 104 TUA).

Paragraph 13 penalizes the discharge in sea by vessels or aircraft of substances or materials for which it is required The prohibition absolute Of spill, to the senses from the provisions contained in the international conventions in force in matter And ratified by Italy. The I unload And prohibited, except That is in amount such to be made quickly harmless come on processes That Yes they verify naturally in sea And so long as both preventively authorized from part of the authority competent.

Abandonment Of waste Not dangerous in cases details (art. 255 bis Legislative Decree n. 152/2006) [199]

1. Whoever, in violation of the provisions of the articles 192, paragraph 1 And 2, 226, comma 2, And 231, paragraphs 1 and 2, abandons or deposits non-hazardous waste or releases it into surface or underground water is punishable with there imprisonment from six months to five years if:
a) the fact results in danger to the life or safety of persons or risk of compromise or deterioration:

[198] Comma modified from the article 1, comma 1, from the Law 25 February 2010, n. 36 And from the article 11, comma 2, letter d), of the Legislative

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Decree 4 March
2014, n. 46.

[199] Item introduced from the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;
2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;
b) The Done And clerk in sites contaminated or potentially contaminated to the senses of the article 240 or anyway on the roads Of access to the aforementioned sites And relative appurtenances.

2. THE owners of businesses And the responsible for entities which, if any of the cases Of which in paragraph 1, abandon or deposit non-hazardous waste in an uncontrolled manner or release it into surface or underground water in violation of the prohibition referred to in Article 192, paragraphs 1 and 2, are punishable by nine years of imprisonment months to five years And six months.

3. When abandonment or the deposit are carried out by means of the use of vehicles motor, to the driver of the vehicle applies, also, there sanction accessories from the suspension from the license Of driving for two to six months. The provisions of Title VI, Chapter II, Section II of Legislative Decree 30 apply. April 1992, n. 285.

Abandonment Of waste dangerous (art. 255 third Legislative Decree n. 152/2006) [200]

1. Whoever, in violation of the provisions of the articles 192, commas 1 And 2, 226, comma 2, And 231, paragraphs 1 And 2, abandon or deposit waste dangerous that is to say there enters in the surface waters or underground he is punished with there imprisonment from a to five years.

2. There penalty And from the imprisonment from a year And six months to six years When:
a) from the Done drift danger for there life or For there safety from the people that is to say danger Of compromise or deterioration:
1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;
2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;
b) The Done And clerk in sites contaminated or potentially contaminated to the senses of the article 240 or anyway on the roads Of access to the aforementioned sites And relative appurtenances.

3. Business owners and managers of institutions who abandon or deposit hazardous waste in an uncontrolled manner that is to say there they enter in the waters superficial or underground in violation of the prohibition Of referred to in the article 192, commas 1 And 2 I am punished with there imprisonment from a year to five years And six months. When it occurs some of the cases Of which to the comma 2, there penalty And from the imprisonment from two years to six years And six months.

Activity Of management Of waste Not authorized (art. 256 Legislative Decree n. 152/2006) [201]

1. Outside the cases sanctioned pursuant to Article 29 quattuordecies, paragraph 1, anyone who carries out an activity of collection, transport, recovery, disposal, trade and intermediation of waste in the absence of the prescribed authorization, registration or communication Of which to the Articles 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 And 216 And punished with there penalty of the arrest from Three months to a year or with a fine ranging from two thousand six hundred to twenty-six thousand euros euro. If the facts concern hazardous waste, the penalty is imprisonment from a to five years.

1-bis. There penalty For the facts Of which to the comma 1, first period, And from the imprisonment from a to five years When:

a) from the Done drift danger For there life or For there safety from the people that is to say danger Of compromise or deterioration:

1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;

2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;

[200] Item introduced from the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

[201] Article thus amended by art. 1 of Legislative Decree 8 August 2025, n. 116, converted with amendments by Law 3 October 2025, n. 147. Waste

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

means "any substance or object which the holder discards or has decided or is obliged to discard it" (art. 183, paragraph 1, letter a) TUA). The Legislative Decree. n. 152/2006 contains in the Annex D from the IV Part, a long list Of waste (CD CER), marked from a code to 6 numbers And where qualified as dangerous from a special asterisk. The art. 183 lit. b) contains the definition of hazardous waste, or a «refuse that presents a or more features Of which to the attachment THE part IV», That contains a list rigid And closed.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

b) The Done And clerk in sites contaminated or potentially contaminated to the senses of the article 240 or anyway on the roads Of access to the aforementioned sites And relative appurtenances.

If, resorting some of the cases Of which to the period That precedes, the facts they concern waste dangerous, there penalty it's of the imprisonment from two years to six years And six months.

1-ter. In the event that the violations referred to in paragraphs 1 and 1-bis are committed through the use of motor vehicles , to the driver of the vehicle Yes apply, also, the sanction accessory of the suspension of the driving license from three to nine months. The provisions of Title VI, Chapter II, Section II of the decree apply. legislative 30 April 1992, n. 285.

1-quarter. At the judgment Of condemnation or at the judgment issued to the senses of the article 444 of the code of criminal procedure For some of the facts referred to in commas 1 And 1-bis, follows the confiscation of the means used for there commission of the crime, except That belongs to person stranger to the crime.

3. Outside the cases sanctioned pursuant to Article 29 quattuordecies, paragraph 1, anyone who creates or manages a dump Not authorized And punished with there imprisonment from a to five years. Yes apply there imprisonment from one year and six months to five years and six months if the landfill is intended, even in part, for the disposal of waste dangerous.

3-bis. The construction or management of an unauthorized landfill is punishable by imprisonment from two to six years. When:

a) from the Done drift danger For there life or For there safety from the people that is to say danger Of compromise or deterioration:

1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;

2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;

b) The done is done clerk in contaminated sites or potentially contaminated pursuant to Article 240 or anyway on the roads Of access to the aforementioned sites And relative appurtenances.

If, resorting some of the cases Of which to the period That precedes, there dump And destined, Also in part, to disposal Of waste dangerous, there penalty And from the imprisonment from two years And six months to seven years.

3-ter. To the conviction or sentence issued pursuant to Article 444 of the Code of Criminal Procedure for some of the facts Of which to the commas 3 and 3-bis, confiscation ensues of the area on the where the illegal landfill is located, unless it belongs to a person not involved in the crime, without prejudice to the clean-up obligations or Of restoration of the state of the places.

4. Save That The Done constitutes more serious crime, Yes apply there penalty of the fine from euro 6,000 to euro
52,000 or arrest of up to three years for anyone who, despite being the holder of authorisations, registrations or communications referred to in articles 208, 209, 210, 211, 212, 214, 215 and 216, does not comply with the provisions contained or referred to in the authorisations or in the cases of lack of the requirements and conditions required for the registrations or communications, provided that the fact concerns non-hazardous waste and when Not they recur the conditions Of which to the comma 1-bis, letter to), numbers 1) And 2), And letter b).

5. Anyone who, in violation of the prohibition set forth in Article 187, carries out unauthorised mixing activities Of waste, And punished with there penalty of the arrest from six months to two years or with the fine from two thousand six hundred euros to twenty-six thousand euro.

6. Anyone who carries out temporary storage at the place of production of hazardous medical waste, in violation of the provisions of Article 227, paragraph 1, letter b), is punishable by imprisonment from three months to one year or by a fine from two thousand six hundred to twenty-six thousand euros. The following applies: there sanction administrative pecuniary from two thousand six hundred euro to fifteen thousand five hundred euros for the quantities Not superiors to two-hundred liters or amount

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

equivalents.

7. Whoever viola The obligations Of which to the articles 231, paragraphs 7, 8 And 9, 233, paragraphs 12 And 13, And 234, paragraph 14, is punishable with an administrative pecuniary sanction ranging from two hundred and sixty euros to one thousand five hundred and fifty euro.

8. The persons referred to in Articles 233, 235, and 236 who fail to fulfill the participation obligations set forth therein shall be punished with an administrative fine ranging from eight thousand euros to forty-five thousand euros, without prejudice to the obligation to repay past contributions. The persons referred to in Article 234 who fail to fulfill the participation obligations set forth therein shall be subject to an administrative fine of 5,000, Done Anyway except the obligation Of to correspond the contributions previous.

9. The sanctions referred to in paragraph 8 are reduced by half in the case of membership made within the sixtieth day from the expiry of the deadline for fulfilling the participation obligations set out in the articles. 233, 234, 235 And 236.

The art. 256, comma 1, lit. to) YOUR punishes the development Of activity Of management Of waste in lack of authorization, registration or communication, Of which at the underlying discipline administrative.

The conduct it concerns the collection, The transport, The recovery, disposal, The trade And the intermediation in lack Of title enabling or Of communication. The art. 183 of the YOUR contains the following definitions:

- "collection": The withdrawal of the waste, including there sorting preliminary And The deposit, there included there management of the centers Of collection Of which at the letter mm), to the ends of the They transport in a plant Of treatment (art. 183, lit. or), YOUR);
- "recovery": any operation The which principal result is Of allow to the waste Of carry out a role useful, replacing others materials That they would be states otherwise used For to acquit a particular function or to prepare them to perform that function, within the plant or in the economy in general (art. 183, lit. t), YOUR);
- "disposal": any operation different from the recovery Also When the operation has as a consequence secondary The recovery Of substances or Of energy;
- "merchant": any business That acts in quality Of client, to the end Of acquire and subsequently sell waste, including traders who do not physically take possession of the waste (art. 183, lit. the), YOUR);
- "intermediary" any business That has The recovery or the disposal of the waste For I count of third parties, including The intermediaries That Not they acquire there material availability of the waste (art. 183, letter l), YOUR).

The "transport" Not And defined from the Legislator, but can to understand each other as there movement through any half of the rejection from a place to a other.

The art. 256, comma 3, YOUR punishes whoever realizes or manages a dump Not authorized.

The art. 256, comma 5, YOUR punishes Who carries out activity Not allowed Of mixing Of waste, While Article 256, comma 6, whoever carries out The deposit temporary at The place Of production Of waste dangerous sanitary items .

Combustion illicit Of waste (art. 256 bis Legislative Decree n. 152/2006) [202]

1. Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who sets fire to abandoned or uncontrolled waste is punishable by two to five years of imprisonment. If hazardous waste is set on fire, the penalty is three to six years of imprisonment. The person responsible is required to: to the state restoration of the places, to the compensation of the environmental damage and to payment, even on the street of regression, from the expenses For the reclamation.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[202] Article introduced among the predicate crimes and thus amended by Legislative Decree 8 August 2025, n. 116, converted with amendments from Law 3 October 2025, n. 147.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. The same penalties apply to Anyone who engages in the conduct referred to in Article 255, paragraphs 1 and 1.1, with a view to the subsequent illicit combustion of waste. If the acts referred to in Articles 255 bis, 255 ter, 256, and 259 are committed in function from the next combustion illicit Of waste, the penis For the aforementioned crimes cannot be less than those established by paragraph 1.

3 bis. There combustion Of waste Not dangerous And punished with there imprisonment from Three to six years, When:
a) from the Done drift danger For there life or For there safety from the people that is to say danger Of compromise or deterioration:
1) from the waters or of the air, or Of portions extended or significant of the soil or of the underground;
2) Of a ecosystem, from the biodiversity, Also agriculture, from the flora or from the fauna;
b) The done is done clerk in contaminated sites or potentially contaminated pursuant to Article 240 or anyway on the roads Of access to the aforementioned sites And relative appurtenances.

There combustion Of waste dangerous, When recurs some of the cases Of which to the period That precedes, And punished with there imprisonment from Three years And six months to seven years.

3 ter. If to the facts Of which to the comma 3 bis follows the fire, the penis there expected I am increased until at the half.

4. There penalty And increased Of a third if the facts Of which to the commas 1 And 3 bis I am clerks in territories That, at the moment from the conduct And Anyway in the five years previous, are or are states interested parties from statements Of state Of emergency In the sector of the waste to the senses from the law 24 February 1992, n. 225.

5. The means used for the transport of waste which is the subject of the crime referred to in paragraph 1 of this article, incinerated in areas or in plants Not authorized, I am confiscated to the senses of the article 259, comma 2, unless the vehicle belongs to a person not involved in the conduct referred to in the aforementioned paragraph 1 of this article and that Not Yes you configure competition Of person in the commission of the crime. At the judgment Of condemnation or to the sentence issued to the senses of the article 444 of the code Of procedure criminal follows there confiscation of the area on which it is clerk The crime, if owned of the author or of the complicit in the crime, without prejudice to the obligations of reclamation And restoration of the state of the places.

6. Without prejudice to the provisions of Article 182, paragraph 6-bis, the provisions of this Article shall not Yes they apply to the burning Of agricultural material or natural forestry, also derived from public greenery or private.

Reclamation of the sites (art. 257 Legislative Decree n. 152/2006)

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who causes pollution of the soil, subsoil , waters superficial or from the waters underground with The overcoming from the concentrations theshold Of risk is punishable by imprisonment from six months to one year or by a fine from two thousand six hundred to twenty-six thousand euros euro, if Not provides at the reclamation in compliance to the project approved by the competent authority in the context of the procedure referred to in Articles 242 and following. In case of failure to make the communication referred to in Article 242, the offender is punished with the penalty of arrest by Three months to a year or with the fine from thousand euro to twenty-six thousand euro [203] .

The following applies: penalty of the arrest from a year to two years and there penalty of the fine from five thousand two hundred euro to fifty-two thousand euros if the pollution is caused by substances dangerous.

Article 257, paragraph 1, first part, TUA, punishes anyone who causes pollution of the soil, subsoil, of surface waters or of groundwater, with the exceeding of the thresholds of risk, if the remediation is not carried out in accordance with the approved project by the competent authority in the field of the appropriate procedure administrative (*ex* art. 242 YOUR).

There case in point regard, so, Not pollution in if, but there missed reclamation of the sites

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

contaminated, which must to be performed second rules precise.

[203] Comma modified from the article 1, paragraph 2, letter to), of the Law 22 May 2015, n. 68.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The reclamation process excludes the punishability not only with reference to the crime of referred to in art. 257, but also with regard to the crime That has given origin to pollution (to example, dump abusive).

The crime Yes consumes with the omitted reclamation in the times And in the ways established In the relative project.

Instead, Article 257, paragraph 1, second part, YOUR, penalizes the person responsible for the pollution who fails to communicate to the authority competent, with the times And the mode expected, a event potentially contaminating. Article 257, paragraph 2, of the TUA provides for an aggravating circumstance, in the event that the pollution is provoked from "substances dangerous".

Violation of the obligations of communication, maintenance of mandatory registers and forms (art. 258, paragraph 4, second sentence, Legislative Decree no. 152/2006) [204]

Save That The Done constitutes crime, whoever carries out The transport Of waste without The form Of referred to in Article 193 or without the replacement documents provided therein, or reports Incomplete or inaccurate data on the form itself is punishable by an administrative fine ranging from one thousand six hundred to ten thousand euros. Without prejudice to the application of paragraph 5, anyone transporting hazardous waste without the form referred to in Article 193 or without the substitute documents provided therein is punishable by imprisonment . from a to three years. This last one penalty Yes also applies to Who in the preparation of a certificate of waste analysis, provides false indications on the nature, composition and chemical- physical characteristics of the waste And to Who ago use Of a certificate false during The transport.

Shipping illegal Of waste (art. 259 , comma 1, Legislative Decree n. 152/2006) [205]

Anyone who carries out a shipment of waste which constitutes an illegal shipment within the meaning of Article 2, point 35 of the regulation (THERE IS) n. 1013/2006 of the Parliament European And of the Advise, of the 14 June 2006 and Article 3, point 26 of Regulation (EU) 2024/1157 of the European Parliament and of the Council of 11 April 2024, is punishable by imprisonment for one to five years. The penalty is increased in the case of shipment of waste. dangerous.

Crimes negligent in matter Of waste (art. 259 third Legislative Decree n. 152/2006) [206]

1. If any of the acts referred to in Articles 255 bis, 255 ter, 256 and 259 are committed through negligence, the penalties provided for by the same articles I am decreased from a third to two third parties.

SISTRI - System computer scientist of waste traceability control (art. 260 bis, paragraphs 6, 7, 8, Legislative Decree no. 152/2006) [207]

(…) 6. Yes apply there penalty Of which to the item 483 cp to he That, in the predisposition Of a certificate of waste analysis, used provides false information within the waste traceability control system on the nature, on the composition And on the characteristics chemical-physical of the waste And to who inserts a certificate false in the data from supply to the ends from the traceability of the waste.

7. The conveyor That omits Of accompany The transport of the waste with there copy paper from the SISTRI card - AREA MOVEMENT And, where necessary on the basis from the current legislation, with the copy of the

---

[204] Item Like this modified from the art. 1 of the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

[205] Item Like this modified from the art. 1 of the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

[206] Item introduced from the DL 8 August 2025, n. 116, converted with modifications from the Law 3 October 2025, n. 147.

[207] From the 1st January 2019 the control system was abolished of waste traceability (SISTRI) from the article 6, comma 2, letter to), of the DL 14 December 2018, n. 135, converted with amendments, by Law 11 February 2019, n. 12, which established the National electronic register for waste traceability (RENTRI), managed directly by the Ministry of the Environment and Energy Security, which the institutions and organizations are required to register with companies that carry out The treatment of the waste, the waste producers dangerous they entities and the businesses that ~~collect or transport hazardous waste under the professional or operating in as traders and intermediaries of hazardous waste, the Consortia~~

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

established for recovery and recycling Of details typologies Of waste, as well as, with reference to the waste Not dangerous, the subjects Of which to the art. 189, comma 3, YOUR The 31 Ministerial Decree No. 59 of April 4, 2023, which regulates the waste traceability system, was published in the Official Journal in May 2023. The new regulation, in force from June 15th 2023, provides for a period transitory For the registration to the RENTRI from part of the subjects obliged. The time frame goes from 18 within 30 months from the entry into force of the DM 59/2023 depending on the type and dimensions of the businesses and of the institutions obliged.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

analytical certificate identifying the characteristics of the waste is punishable by an administrative fine from 1,600 euro to 9,300 euro. Yes apply there penalty Of which to the art. 483 of the code criminal in case for the transport of hazardous waste. This latter penalty also applies to anyone who, during transport, uses a waste analysis certificate containing false information regarding the nature, composition, and characteristics of the waste. chemical-physical properties of the transported waste.

8. The transporter accompanying the waste transport with a paper copy of the SISTRI form - Handling Area fraudulently altered is punishable by there penalty provided for by the combined provisions of the articles 477 And 482 of the code criminal. There penalty And increased until to a third In the case Of waste dangerous.

Overcoming of the values limit from the quality of the air (art. 279, comma 5, Legislative Decree n. 152/2006)

2. Who, in the exercise Of a establishment, viola the values limit Of emission or the prescriptions established by the authorization, from Attachments THE, II, III or V at the part fifth of the present decree, come on plans And come on programs or by the legislation referred to in Article 271 or the requirements otherwise imposed by the competent authority pursuant to of the present title And punished with the arrest until to a year or with the fine until to 1.032 euro. If If the violated limit values or requirements are contained in the integrated environmental authorization, sanctions apply. expected from the regulations That discipline such authorization.

5. In the cases provided for in paragraph 2, the following always applies: penalty of imprisonment up to one year if the exceeding emission limit values also determines The exceeding the limit values air quality standards provided by the in force regulations.

The art. 279 YOUR And norm to protection from the Health public and And inserted in the disposition of the YOUR related to pollution atmospheric.

In particular, paragraph 5 punishes anyone who, in the operation of a plant, violates the emission limit values or the requirements established by the authorisation, by Annexes I, II, III or V to Part Five of this decree, by plans And come on programs or from the regulations Of which to the article 271 or the prescriptions otherwise imposed by the authority competent to the senses of the present title, if " *The overcoming of the values limit [208] emission also determines the exceeding of the air quality limit values established by current legislation* ".

Regulation of crimes relating to the application in Italy of the Convention on International Trade in Species of Wild Fauna and Flora animals And vegetables in away Of extinction, signed to Washington The 3 March 1973, Of which at the law December 19 , 1975, No. 874, and of Regulation (EEC) No. 3626/82, and subsequent amendments, as well as rules for the marketing and possession of live specimens of mammals and reptiles which may constitute a danger For there Health And safety public (crimes expected from the Law 7 February 1992, n. 150)

Case in point Of crime relative to the trade international from the species animals And vegetables in away Of extinction and detention of specimens you live Of mammals and reptiles that can to constitute a danger for health and safety public.

Measures to protection of ozone stratospheric And of the environment (art. 3, comma 6, from the Law 28 December 1993, n. 549)

Prohibition of production, consumption, import, export, possession and marketing of substances harmful Of which at the table TO attached at the present law I am regulated from provisions Of which to Regulation (EC) No. 3093/94.

Implementation from the directive 2005/35/EC relative to pollution provoked from ships and consequent sanctions (artt. 8 And 9 of the Legislative Decree n. 202/2007)

Pollution malicious (art. 8)

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[208] The art. 2, lit. h), Legislative Decree n. 216/2010 defines the limit value as the level set in base to knowledge scientific, including those relating to the best available technologies, in order to avoid, prevent or reduce harmful effects on human health or the environment as a whole, which must to be achieved within a term predetermined And That Not must to be subsequently exceeded.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1. Unless the act constitutes a more serious crime, the Commander of a vessel, flying any flag, as well as the members of the crew, The owner And the shipowner from the ship, In the case in which there violation happened with The They competition, That maliciously they violate the provisions of the art. 4 [209] *I am punished with the arrest from six months to two years And with the fine from euro 10,000 to euro 50,000.*

2. If the violation referred to in paragraph 1 causes permanent or, in any case, particularly serious damage to the quality of the water, to animal or plant species or to parts thereof, the penalty is imprisonment for one to three years and a fine of between 10,000 and 80,000 euros.

3. Damage is considered to be particularly serious when the elimination of its consequences is particularly difficult. complexity under The profile technician, that is to say particularly expensive or achievable Alone with exceptional measures .

The art. 8, first comma, Legislative Decree n. 202/2007 (pollution (malicious) punishes The commander Of a vessel, flying any flag, as well as the members of the crew, the owner and the operator of the vessel, in the event that the the violation occurred with their complicity, which willfully violate the provisions of art. 4.

The art. 8, comma 2, provides a circumstance aggravating if there violation Of which to the comma 1 causes permanent or, in any case, particularly serious damage to the quality of water, to animal or plant species or to parts Of these

Pollution negligent (art. 9)

1. Unless the act constitutes a more serious crime, the Commander of a vessel, flying any flag, as well as the members of the crew, The owner And the shipowner from the ship, In the case in which there violation happened with there They cooperation, That they violate For guilt the provisions of the art. 4, I am punished with a fine ranging from 10,000 to 30,000 euros.

2. If the violation referred to in paragraph 1 causes permanent or, in any case, particularly serious damage to the quality from the waters, to species animals or vegetables or to parts Of these, Yes apply the arrest from six months to two years And the fine from euro 10,000 to euro 30,000.

3. Damage is considered to be particularly serious when the elimination of its consequences is particularly difficult. complexity under The profile technician, that is to say particularly expensive or achievable Alone with provisions exceptional.

Article 9, paragraph 1, of the same decree also provides for the punishment of the same subjects, in the event that the violation is happened with there They cooperation, That they violate For guilt the provisions of the art. 4.

Article 9, paragraph 2, provides for an aggravating circumstance if the violation referred to in paragraph 1 causes permanent damage. or, Anyway, Of particular severity at the quality from the waters, to species animals or vegetables or to parts of these.

ITEM 25 *DUODECIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [210]

EMPLOYMENT OF CITIZENS OF THIRD COUNTRIES WHOSE STAY IS IRREGULAR

In relation at the commission of the crime Of which to the article 22, comma 12 *bis* , of the decree legislative 25
July 1998, no. 286, a pecuniary sanction of 100 to 200 quotas is applied to the entity, up to a limit of 150,000 euros.

[209] The art. 4 of the Legislative Decree 6 November 2007, n. 202 provides, That to the ships, except exceptions, is prohibited deposit in sea the substances pollutants inserted in the attachment THE (hydrocarbons) and in the attachment II (substances liquid harmful transported at the bulk) in bulk Convention Marpol, as well as cause the spill Of said substances.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[210] Item introduced from the Legislative Decree 16 July 2012, n. 109.

1 *bis* . In relation to the commission of the crimes referred to in Article 12, paragraphs 3, 3 *bis* and 3 *ter* , of the consolidated text of which to the decree legislative 25 July 1998, n. 286, And subsequent modifications, Yes apply to the institution the sanction pecuniary from four hundred to thousand quotes.

1 *ter* . In relation at the commission of the crimes Of which to the article 12, comma 5, of the text unique Of which to the decree legislative 25 July 1998, n. 286, And subsequent modifications, Yes apply to the institution there pecuniary sanction from hundred to two-hundred quotes.

1 *quarter* . In the cases Of condemnation For the crimes Of which to the commas 1 *bis* And 1 *third* of the present item, Yes they apply the sanctions interdictory expected from the article 9, comma 2, For a duration Not inferior to a year.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *duodecies*

Use Of citizens Of villages third parties The whose stay And irregular (art. 22, comma 12 bis, Legislative Decree n. 286/98) [211] *The penis For The Done expected from the comma 12 I am increased from a third at the half:*

a) *if the workers busy I am in number superior to Three;*
b) *if the workers busy I am minors in age Not working;*
c) *if the workers busy I am subjected to the other conditions working hours Of which to the third paragraph of the article 603 bis of the code criminal.*

Pursuant to Article 22, paragraph 12, above: « *The employer Of Work That occupies to the own dependencies of foreign workers without the residence permit required by this article, or whose permit has expired and for which the request has not been made within the legal timeframe renewal, revoked or cancelled, is punishable by imprisonment from six months to Three years And with there fine Of 5,000 euro For Everything is fine worker employee* " .

Provisions against the immigration clandestine (art. 12 Legislative Decree 25 July 1998, n. 286)

(…) 3. Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, in violation of the provisions of this consolidated law, promotes, directs, organizes, finances or carries out the transport of foreigners into the territory of the State or carries out other acts aimed at illegally procure their entry into the territory of the State, or of another State of the Which there person Not And town or Not has title Of residence permanent, And punished with the imprisonment from six to sixteen the [212] *years And with there fine Of 15,000 euro For Everything is fine person In the case in which:*

a) *The Done regard the entrance or there stay illegal In the territory of the State Of five or more people;*
b) *the person being transported was exposed to danger to his life or safety in order to secure entry or there stay illegal;*
c) *the person transported was subjected to treatment inhuman or degrading to procure it the entrance or there stay illegal;*
d) *the fact is committed by three or more people in competition between They or using international services transport that is to say documents counterfeit or altered or Anyway illegally obtained the* [213] *;*
e) *The authors of the Done they have there availability Of weapons or matter explosives .*

3 bis. If the facts Of which to the comma 3 I am clerks resorting two or more from the hypothesis Of which to the letters to), b), c), d) and And) of the same comma, there penalty there expected And increased.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[211] Item modified from the THE. 9 December 2024, n. 187.

[212] There sanction And was Like this modified from the DL 10 March 2023, n. 20.

[213] The Constitutional Court, with judgment of 10 March 2022, no. 63, declared the constitutional illegitimacy of this letter, limited to the words « *or using services international Of transport that is to say documents counterfeit or altered or Anyway illegally obtained* ".

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3 ter. The penalty detention is increased by a third in the middle And Yes apply there fine of 25,000 euros for every person if the facts Of which to the commas 1 And 3:

a) are committed with the aim of recruiting people for prostitution or sexual or labour exploitation or involve the entry of minors to be employed in illicit activities to the end Of to favor it the exploitation;

b) I am clerks to the end Of plots profit, Also indirect.

(…) 5. Out of the cases provided for by the commas previous, and safe That the fact is not constitutes more serious crime, anyone, in order to gain an unfair profit from the condition of illegality of the foreigner or in the context of activities punishable under this article, facilitates the foreigner's stay in the territory of the State in violation of the provisions of this consolidated law shall be punished with imprisonment of up to four years and a fine of up to thirty million lire. When the act is committed in conjunction by two or more persons, or concerns the stay Of five or more people, there penalty And increased from a third at the half. (…)

ITEM 25 *TERDECIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [214]

RACISM AND XENOPHOBIA

1. In relation at the commission of the crimes Of which to the article 3, comma 3 *bis* , from the law 13 October 1975,
n. 654 [215], Yes apply to the institution there sanction pecuniary from two-hundred to nineteenth century quotes.

2. In cases of conviction for the crimes referred to in paragraph 1, the interdictory sanctions provided for in article shall apply to the entity. 9, comma 2, For a duration Not inferior to a year.

3. If lens or a its unit organizational And permanently used at the scope unique or prevalent to allow or facilitate the commission of the crimes indicated in paragraph 1, the sanction of permanent disqualification from exercising the activity pursuant to Article 16, paragraph 3 shall apply .

There case in point Of crime recall from the art. 25 *terdecies*

The reference to art. 3, paragraph 3 *bis* , of Law 13 October 1975, n. 654, following the entry into force of the Legislative Decree n. 21/2018 (CD Reserve Of code), Yes he means reported to the new art. 604 *bis* cp

Propaganda and incitement to crime on the grounds of racial, ethnic and religious discrimination (art. 604 bis of the Criminal Code)

Save That The Done constitutes more serious crime, And punished:

a) with imprisonment up to one year and six months or a fine of up to 6,000 euros for anyone who propagates ideas based on racial or ethnic superiority or hatred, or incites to commit or commits acts of discrimination For reasons racial, ethnic, national or religious;

b) with imprisonment from six months to four years for anyone who, in any way, incites to commit or commits violence or acts Of provocation at the violence For reasons racial, ethnic, national or religious.

Any organization, association, movement or group having among its aims the incitement to discrimination is prohibited. or at the violence for reasons racial, ethnic, national or religious. Who participate in such organizations, associations, movements or groups, or provides assistance to their activities, is punished, for the sole fact from the participation or of assistance, with there imprisonment from six months to four years. Color That

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[214] Item introduced by the Law n. 167/2017 " *Provisions for the fulfillment of the obligations arising from Italy's membership of the European Union - Law European 2017* ".

[215] The reference to the art. 3, comma 3 *bis* , from the law 13 October 1975, n. 654, to followed of the entrance in force of the Legislative Decree 21/2018 Yes he means reported to the new art. 604 *bis* of the code criminal (Propaganda And incitement to to commit crimes For reasons Of discrimination racial, ethnic And religious).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

they promote or direct such organizations, associations, movements or groups are punished, therefore alone, with the imprisonment from a to six years.

A prison sentence of two to six years shall apply if the propaganda or incitement, committed in such a way as to create a concrete risk of dissemination, is based in whole or in part on the denial, serious minimization, or apology of the Holocaust or of the crimes of genocide, crimes against humanity, and war crimes, as defined in Articles 6, 7, and 8 of the Statute of the International Criminal Court.

ITEM 25 *QUATERDECIES* DECREE LEGISLATIVE 8 JUNE 2001, N. 231

FRAUD IN SPORTS COMPETITIONS, UNAUTHORIZED GAMBLING OR BETTING AND GAMBLING CARRIED OUT USING PROHIBITED DEVICES

1. In relation at the commission of the crimes Of which to the articles 1 And 4 from the law 13 December 1989, n. 401, they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For the crimes, there sanction pecuniary until to five hundred shares;

b) For the fines, there pecuniary sanction until to two hundred and sixty shares.

2. In the cases Of condemnation For a of the crimes indicated In the comma 1, letter *a)* , of the present item, sanctions apply prohibitions provided for by Article 9, comma 2, for one duration not inferior to one year.

The case in point Of crime recalls from the art. 25

quaterdecies Fraud in competitions sports (art. 1 Law n.

401/1989)

Anyone who offers or promises money or other benefits or advantages to any of the participants in a sporting competition organised by the federations recognised by the Italian National Olympic Committee (CONI), by the Italian Union Italian For the increase from the breeds equine (UNITE) or from others entities sportsmen recognized by the State and the associations adhering to them, in order to achieve a result different from that resulting from the correct and fair conduct of the competition, that is to say commits other fraudulent acts aimed at the same purpose, And punished with there imprisonment from two to six years And with there fine from euro 1,000 to euro 4,000.

The same penis Yes they apply to the participant at the competition That accept The money or other utility or advantage, or no welcomes there promise.

If the result of the competition And influential for the purposes of conducting prediction competitions and bets regularly exercised, for the facts of which to the paragraphs 1 And 2, the prison sentence has increased up to halfway and Yes apply there fine from euro 10,000 to euro 100,000.

Exercise abusive Of activity Of game or Of wager (art. 4 Law n. 401/1989)

Whoever exercises illegally the organization of the game of the lot or Of betting or Of Betting competitions that the law reserves to the State or another authorized entity are punishable by three to six years of imprisonment and a fine of €20,000 to €50,000. The same penalty applies to anyone who organizes bets or betting competitions on sporting activities managed by the Italian National Olympic Committee (CONI), its subordinate organizations, or the Italian Union for the Promotion of Equine Breeds (UNIRE). Whoever illegally exercises the organization Of public betting on other Competitions involving people or animals and games of skill are punishable by imprisonment from three months to one year and a fine of no less than one million lire. The same penalties apply to anyone who sells, within the national territory, without authorization from the Customs and Monopolies Agency, lottery tickets or similar lottery events from foreign countries, as well as to anyone who participates in such transactions by collecting bet reservations and accrediting the related tickets. wins and the promotion and advertising carried out by

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

any means Of diffusion. AND punished also with there imprisonment from Three to six years And with there fine from 20,000 to 50,000

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

euro anyone who organizes, exercises and collects remotely, without the required concession, any established game or disciplined from the Agency from the customs And of the monopolies. Whoever, although holder of the prescribed concession, organizes, exercises and collects remotely any game established or regulated by the Customs and Monopolies Agency with methods and techniques other than those provided for by law is punishable with the arrest from Three months to a year or with the fine from euro 500 to euro 5,000.

When Yes deals with Of competitions, games or betting managed with the mode Of which to the comma 1, And out of the cases Of competition in a of the crimes expected from the same, whoever in any way from advertising to the their exercise is punished with arrest up to three months and with the fine of lire one hundred thousand lire a million. The same penalty applies to anyone who, in any way, advertises games, bets, and lotteries in Italy, regardless of who accepted abroad.

Whoever participate to competitions, games, bets managed with the mode Of which to the comma 1, out of the cases Of competition in a of the crimes expected from the same, And punished with the arrest until to Three months or with the fine from lire one hundred thousand to lire a million.

The provisions of paragraphs 1 and 2 also apply to games of chance played using machines prohibited by Article 110 of Royal Decree No. 773 of June 18, 1931, as amended by Law No. 773 of May 20, 1931. 1965, n. 507, And as from last modified from the art. 1 from the law 17 December 1986, n. 904.

The sanctions Of which to the present item I am applied to whoever, deprived Of concession, authorization or license pursuant to Article 88 of the Consolidated Law on Public Safety, approved by Royal Decree 18 June 1931, no. 773, and subsequent amendments, carries out in Italy any activity organised for the purpose Of accept or gather or Anyway to favor acceptance or in any way there collection, also for away telephone or telematics, Of betting Of any type from whoever accepted in Italy or abroad.

Without prejudice to the powers attributed to the Ministry of finances from Article 11 of Legislative Decree No. 557 of 30 December 1993, converted, with amendments, by Law No. 133 of 26 February 1994, and in application of Article 3, paragraph 228 of Law No. 549 of 28 December 1995, the sanctions referred to in this Article shall apply to anyone who collects or books lottery bets, prediction competitions or bets. For away telephone or telematics, where unprovided Of specific authorization of the Ministry of Economy And from the finances - Agency from the customs And of the monopoli to use Of such means For there aforementioned collection or reservation.

The Customs and Monopolies Agency is required to implement, in collaboration with the Guardia di Finanza and other police forces, of a extraordinary control plan and contrast to illegal activity of which to the previous ones commas with the goal Of determine the emergence from the collection Of game illegal.

ITEM 25 *QUINQUIESDECIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [216]

CRIMES PAY TRIBUTE TO [217]

1. In relation to the commission of the crimes expected from the decree legislative March 10 2000, n. 74, yes

they apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For The crime Of declaration fraudulent by means use Of invoices or others documents For non-existent operations expected from the article 2, comma 1, there sanction pecuniary until to five hundred quotes;

b) For The crime Of declaration fraudulent by means use Of invoices or others documents For non-existent operations , expected from the article 2, comma 2 *bis* , there sanction pecuniary until to four hundred quotes;

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[216] Article inserted from the art. 39, paragraph 2, of the Legislative Decree October 26 2019, n. 124, converted with modifications from the Law 19 December 2019, n. 157, and later integrated And modified from the Legislative Decree 14 July 2020, n. 75.

[217] All the references to the Legislative Decree no. 74/2000, with effect from January 1, 2027, they must to understand each other related to the Legislative Decree n. 173/2024 (in particular, with reference to the crimes tax authorities here recalled, to the articles 74 et seq. of the Annex).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

c) For The crime of declaration fraudulent by means other devices, provided for in Article 3, the pecuniary sanction until to five hundred quotes;

d) For The crime of emission of invoices or other documents For operations non-existent, expected from Article 8, paragraph 1, there sanction pecuniary until to five hundred quotes;

e) For The crime of emission of invoices or other documents For operations non-existent, expected from Article 8, paragraph 2 *bis* , there sanction pecuniary until to four hundred quotes;

f) for the crime of concealment or destruction of accounting documents, provided for in Article 10, the pecuniary sanction until to four hundred quotes;

g) for the crime of fraudulent evasion of tax payment, as provided for in Article 11, the pecuniary sanction until to four hundred quotes.

1 *bis* . In relation to the commission of the foreseen crimes from the Legislative Decree 10 March 2000, no. 74, when committed for the purpose of evading VAT within the framework of cross-border fraudulent schemes connected to the territory Of at least a other State member of the Union European, from which results or may result in damage total equal to or greater than [218] to ten million euros, apply to the institution the following sanctions pecuniary:

a) For The crime Of declaration unfaithful expected from the article 4, there sanction pecuniary until to three hundred shares;

b) for the crime of failure to declare as provided for in Article 5, the pecuniary sanction up to to four hundred shares;

c) for the crime of undue compensation provided for by article 10 *quater* , the pecuniary sanction is up to four hundred quotes.

2. If, later on to the commission of the crimes indicated in paragraphs 1 and 1 *bis* , the body achieved a significant profit entity, there sanction pecuniary And increased Of a third.

3. In the cases expected come on commas 1, 1 *bis* And 2, Yes they apply the sanctions interdictory Of which to the article 9, paragraph 2, letters c), d) and And).

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *quinquiesdecies*

Fraudulent declaration through the use of invoices or other documents for non-existent transactions (art. 2 Legislative Decree no. 74/2000 - art. 74 Attached of the Legislative Decree n. 173/2024)

AND punished with there imprisonment from four to eight years whoever, to the end Of to escape the taxes on income or on the added value, using invoices or other documents for non-existent transactions, indicates in one of the declarations [annual] relative to said taxes elements passives fictitious.

The the fact is considered to have been committed making use of Of invoices or other documents for non-existent operations when such invoices or documents are recorded in the mandatory accounting records, or are held for evidence purposes against the tax authorities.

If the amount of fictitious liabilities is less one hundred thousand euros, yes applies imprisonment from one year and six months to six years.

[If the amount of fictitious liabilities is less than 154,937.07 euros, six *months ' imprisonment applies to two years*] [219] .

[218] Alinea modified from the art. 5, comma 1, of the Legislative Decree 4 October 2022, n. 156 (The text previous one era The following « *if clerks in the context Of fraudulent systems cross-border And to the end Of to escape the tax on the value added For a amount total Not inferior* ").

[219] Comma repealed from the art. 2, comma 36 *vices seed* , lit. *to)* of the DL 13 August 2011, n. 138, converted with modifications from the Law September 14th 2011, n. 148.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Fraudulent declaration by other means (art. 3 Legislative Decree no. 74/2000 - art. 75 Attachment of Legislative Decree no. 173/2024)

Except in the cases provided for in Article 2 [74], anyone who, with the aim of evading the taxes on income or value added, performing simulated operations objectively or subjectively that is to say making use of Of documents fakes or Of others means fraudulent suitable to to hinder the assessment and to mislead the financial administration, indicates in one of the relevant declarations to the said taxes active elements for an amount lower than the actual one or fictitious passive elements or credits And withholdings fictitious, When, jointly:

a) the tax escaped And superior, with reference to some from the singles taxes, to euro thirty thousand;

b) the total amount of active elements subtracted from taxation, even through the indication of fictitious passive elements, is greater than five percent of the total amount of active elements indicated in declaration, or Anyway, And superior to euro a million five hundred thousand, or if the overall amount of the credits and fictitious withholdings reducing the tax is higher to the five For hundred of the amount of the tax same or Anyway to euro thirty thousand.

The act is considered to have been committed using false documents when such documents are recorded in the records accountants mandatory or I am inmates to ends Of trial in the comparisons of the administration financial.

For the purposes of applying the provision of paragraph 1, the mere violation of the obligations of invoicing and recording of active elements in the accounting records or the mere indication in the invoices or in the notes Of elements active inferior to those royals.

The case in point expected from articles above indicated Yes characterize For there fraudulence from the conduct, post in to be in violation Of a specific obligation legal with reference to any type Of declaration form relevant for direct taxes and VAT purposes, in order to determine a false representation of reality aimed at tax evasion. The perpetrator of the artificial conduct, whether active or omitted, in examination And The taxpayer held to present there declaration of the income or VAT, in own or even in quality Of liquidator or representative Of society, entities or people physical or Of substitute tax.

THE crimes Yes they consume to the moment from the presentation from the above indicate statements, remembering, in this regard, that the failure to declare is perfected 90 days after the legal deadline for submission from the statements.

With reference to the object material of the crimes, Yes And specified That that is That typifies there notion Of invoices or other documents for non-existent transactions is either the non-existence of the economic transaction, objective or subjective, total or partial, is there nature of the document That there certifies, That must to be constituted from one invoice or other document having relief evidentiary similar in base to the rules tax. AND therefore the effectiveness evidentiary, in base to the rules tax, of the document used For there fraudulent statement the element essential That – second there Cassation [34] - qualification such case in point criminal.

The subjective element of the crimes under examination is represented by the awareness and will to produce statements fraudulent, to the end Of pursue the scope Of to escape the taxes on income or on the added value or Also Alone Of to achieve a undue refund or The recognition Of a non-existent tax credit (intent specific).

To regard, there jurisprudence has specified That " *The fraud specific required For integrate The crime of declaration fraudulent by means use Of invoices or other documents for non-existent operations, as provided for by art. 2 of Legislative Decree no. 74/2000, is compatible with eventual intent, identifiable in the acceptance of the risk That the action Of presentation from the declaration, comprehensive Also Of invoices or others documents for non-existent transactions, which may lead to the evasion of direct taxes or VAT* » (Cass., Sect. III Pen., n. 52411/2018).

The avail oneself of Of an external consultant tax expert does not exempt the taxpayer from criminal

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

liability for the cases in question treatment; rather, The the aforementioned consultant can be called to answer, he too, to title of competition For the statements fraudulent presented, in consideration of the Done That, second there

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

According to case law, mere consultancy can constitute a punishable act of participation if the perpetrator is provided with the means, the instrument, through which to commit the crime and, therefore, not pay the tax due. Furthermore, it has been stated that " *The accountant must be held jointly liable with the client for the aforementioned crime whenever he or she has prepared and submitted the tax return, even if he or she knows, or at least suspects, that the documents are falsified* ." (see Cass., 27 June 2019, n. 28158).

Declaration unfaithful (art. 4 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 76 Attached of the Legislative Decree n. 173/2024)

Except in the cases provided for in Articles 2 and 3 [74 and 75], anyone who, with the aim of evading income or value added taxes, indicates in one of the annual declarations relating to said taxes active elements for an amount lower than the actual amount shall be punished with imprisonment from two years to four years and six months. od elements passives non-existent, When, jointly:

a) *the tax escaped And superior, with reference to some from the singles taxes, to euro one hundred thousand;*

b) *the amount total of the elements active subtracted to the imposition, Also by means indication of non-existent passive elements, is greater than ten percent of the total amount of the elements active indicated in declaration or, Anyway, And superior to euro two millions.*

To the ends of the application from the disposition of the comma 1, Not Yes holds I count from the Not correct classification, from the assessment Of elements active or passives objectively existing, respect to the which the criteria actually applied were in any case indicated in the balance sheet or in other documentation relevant for tax purposes, of the violation of the criteria for determining the financial year of competence, of the non- relevance, from the Not deductibility Of elements passives royals.

Outside the cases referred to in paragraph 2, assessments which, considered as a whole, differ do not give rise to punishable acts in measure inferior at 10 percent from the correct ones. Amounts included in this percentage are not taken into account. in the verify of exceeding the thresholds of punishability provided for by the paragraph 1, letters to) And b).

There norm provides a clause Of reserve initial, That no excludes the application if the pipelines of greater gravity is absorbed in the sphere application of the other case in point declarative. Even the crime under examination pertains to the moment declarative, since Yes perfect with there presentation Of a annual declaration relating to to income or value taxes added, in which elements are indicated active people who demonstrate a dyscrasia with those royals that is to say elements passives fictitious, determining a tax evasion in the limits indicated expressly from the legislator.

The provision therefore criminalises the simple presentation of an ideologically false declaration, without it being necessary a further behavior in support of the mendacious. It is still required specific intent, or the conscience and will to indicate in the annual data declarations and fake news, in order Of to escape The payment of the taxes due.

For the purposes of the applicability of Legislative Decree 231/2001, this crime is relevant only if committed within the context of fraudulent systems. cross-border (*ie* where connected to the territory Of two or more states of the Union) And to the end Of evade taxes on the value added For a amount total Not inferior to ten millions Of euro.

Omitted declaration (art. 5 Legislative Decree n. 74/2000 - art. 77 Attached of the Legislative Decree n. 173/2024)

He is punished with the imprisonment from two to five years anyone in order to to escape the taxes on income or on the value added tax, does not submit, being obliged to do so, one of the declarations relating to said taxes, when the tax escaped And superior, with reference to some from the singles taxes to euro fifty thousand.

withholding tax return, when required to do so, when the amount of unpaid withholding taxes exceeds fifty thousand euros , is punishable by imprisonment for two to five years .

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

To the ends of the arrangement foreseen by the commas 1 And 2 Not Yes consider the declaration omitted submitted within ninety days from the expiration of the term or Not signed or Not drafted on a printed compliant to the model prescribed.

The conduct of the crime in question consists in the failure to submit one of the declarations relating to income or property taxes. added value. The legislator has provided for a lower threshold of punishability than that contemplated For The crime Of declaration unfaithful, being sufficient That the tax escaped superiors the € 50,000. In Everything is fine case, The crime Yes consider consumed, as indicated to the comma 2, only upon expiry of the 90-day grace period granted to the taxpayer or tax substitute to submit there declaration, subsequently at the expiration of the term ordinary.

The crime is punishable by title of specific intent, consisting in the aim of evading the income taxes or on the added value, which is added to the awareness and will to carry out the typical fact (failure to submit the declaration).

For the purposes of the applicability of Legislative Decree 231/2001, this crime is relevant only if committed within the context of fraudulent systems. cross-border (*ie* where connected to the territory Of two or more states of the Union) And to the end Of evade taxes on the value added For a amount total Not inferior to ten millions Of euro.

Issuing invoices or other documents for non-existent transactions (art. 8 Legislative Decree no. 74/2000 - art. 79 Annex of the Legislative Decree n.173/2024)

AND punished with the imprisonment from four to eight years anyone, in the end Of allow to third parties the escape of taxes on income or on the value added, emits or release invoices or others documents For non-existent operations .

To the ends of the application from the disposition expected from the comma 1, the emission or The release Of more invoices or documents for operations non-existent during the same tax period consider as one crime.

If the amount indicated in the invoices or documents is not true, for the tax period, it is less than to euro one hundred thousand, Yes apply there imprisonment from a year And six months to six years.

[*If the amount indicated in the invoices or documents is not true and is less than 154,937.07 euros period Of tax, Yes apply there imprisonment from six months to two years*] [220] .

The conduct of the crime in question consists in issuing or releasing invoices or other documents for non-existent transactions And, Therefore, Of documents tax fake, from part Of any subject (" *whoever* ") to the end to enable third parties to evade income or value added taxes (including the achievement of Of a undue reimbursement And of the recognition Of a credit tax non-existent).

Also with reference to such hypothesis criminal, Who plays functions Of management And consultancy tax (accountants, consultants accountants, lawyers, *etc.*) in some cases can compete, to the senses of the art. 110 cp, in the possible crimes clerks come on clients.

Concealment or destruction of accounting documents (art. 10 Legislative Decree no. 74/2000 - art. 81 Annex to the Legislative Decree n. 173/2024)

Unless the act constitutes a more serious crime, anyone who, with the aim of: to escape the taxes on income or on the value added, that is to say Of allow the escape to third parties, hidden or destroys in All or in part the writings accountants or the documents Of which And mandatory there conservation, in a way from Not allow there reconstruction of the income or of the volume Of business.

There disposition in examination provides:

- The assumption from the estate from the writings accountants;

[220] Comma repealed from the art. 2, comma 36 *vices seed* , lit. *g)* of the DL 13 August 2011, n. 138, converted with modifications from the Law September 14th 2011, n. 148.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

- a double alternative conduct relating to accounting documents (destruction and total or complete concealment) partial);
- The fraud specific Of evasion own or Of third parties;
- the event represented by the subsequent impossibility of reconstructing, through documents, the income or The volume of the business to the end of the tax on the value added.

It is about, therefore, of a crime of conduct bound by commission with a event of damage, consisting of the loss from the function descriptive from the documentation accountant.

Therefore, the conduct of the crime under examination cannot to substantiate itself in a mere omission behavior (i.e. not having kept the records in such a way that it was objectively more difficult – although not impossible – there reconstruction *former aliunde* to the ends tax from the situation accountant, but requires, for the integration of the criminal offence a *quid pluris* with a commissive content consisting in the concealment or in the destruction of the accounting documents which institution and held It is mandatory for law.

Undue compensation (art. 10 quarter Legislative Decree n. 74/2000 - art. 84 Attached of the Legislative Decree n. 173/2024)

compensation, shall be punished with imprisonment from six months to two years to the senses of the article 17 of the decree legislative 9 July 1997, n. 241 [221] *, credits not due, For a amount annual superior to fifty thousand euro.*

---

[221] Art. 17 of the Legislative Decree n. 241/1997 ("Rules of simplification of the fulfillments of the taxpayers in site Of declaration of the income And of the value added tax, as well as the modernization of the declaration management system") states: « *1. Taxpayers [VAT holders] make single payments of taxes, contributions due to INPS and other sums in favour of the State, the regions and social security institutions , with possible compensation of credits, of the same period, with respect to the same subjects, resulting from the declarations and periodic reports submitted after the date of entry into force of this decree. This compensation must be made by the date of submission of the subsequent declaration. The compensation of the annual credit or of the credit relating to periods shorter than the tax year added value, of the related credits to income taxes and the related additional taxes, to the substitute taxes for income taxes and to the regional tax on productive activities, for amounts exceeding 5,000 euros per year, can be made starting from from the tenth day after to that Of presentation from the declaration or of the instance from which The credit emerges.*

2. The payment unitary And there compensation they concern the credits And the debts related:

a) to the taxes on income, to the relative additional And to the withholdings at the source collected by means payment direct to the senses of the art. 3 [, first paragraph], of the Presidential Decree of 29 September 1973, n. 602 for the withholdings referred to in the second paragraph of the aforementioned art. 3, the right to carry out the withholdings remains unchanged the payment at there competent section Of treasury provincial of the State; in such case Not And admitted there compensation;

b) to the value added tax due pursuant to Articles 27 and 33 of the Presidential Decree 26 October 1972, n. 633, and that owed by the subjects referred to in art. 74;

c) to the taxes replacements from the taxes on income And of the tax on the value added;

d) to the tax provided for by art. 3, paragraph 143, letter a), of Law 23 December 1996, n. 662;

[d -bis) to the additional regional to the tax on the income from the people physical.]

e) to the contributions social security due from owners Of position insurance in a from the management administered from entities social security, including the membership fees ;

f) to social security and welfare contributions owed by employers and clients of coordinated and continuous collaboration services pursuant to Article 49, paragraph 2, letter a), of the Consolidated Law of taxes on income, approved by decree of the President of the Republic 22 December 1986, n. 917;

g) to the awards For the insurance against The injuries on the Work And the illnesses professional due to the senses of the text unique approved with decree of the President from the Republic 30 June 1965, n. 1124;

h) to the interests expected in case Of payment installment plan to the senses of the art. 20.

h-bis) to the balance for 1997 of the tax on the net assets of companies, established by Legislative Decree no. 394 of 30 September 1992, converted, with amendments, by Law no. 461 of 26 November 1992, and of the contribution to the National Health Service referred to in art. 31 of the law of 28 February 1986, n. 41, as from last modified from the art. 4 of the decree-law 23 February 1995, n. 41, converted, with modifications, from the law 22 March 1995, n. 85;

h ter) to the others revenue identified with Ministerial decree from the finances, in concert with the Minister of treasure, of the budget and economic

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

planning , And with the Ministers competent For sector;

AND punished with there imprisonment from a year And six months to six years whoever Not pour the sums due, using as compensation, pursuant to Article 17 of Legislative Decree 9 July 1997, n. 241, non-existent credits For a amount annual superior to the fifty thousand euro.

The punishability of the agent for the crime referred to in paragraph 1 is excluded when, also due to the technical nature of the evaluations, there are conditions of objective uncertainty in order to specific elements or particular qualities That they found there entitlement of the credit [222] .

There case in point incriminating punishes whoever omit Of deposit the sums due, using in compensation credits Not due (or credits That, even though certain in the They existence And in the amount, are, For any reason regulations, Still Not usable that is to say Not more usable in operations of compensation in the reports with the Treasury) or non-existent (or credits deprived Of anyone legal basis And fruit so Of pure fraudulence), For a amount annual superior to € 50,000.

To the ends of integration of the crime, Not And so sufficient a missed payment, but it is necessary That the same is formally "justified" by a compensation between the sums owed to the Treasury And credits towards The taxpayer, in reality not due or non-existent. AND own there conduct of compensation to squeeze there component deceptive or Of inherent fraud in the case in point, That represents The *something pluris* That differentiates The crime in examination from that Of omitted payment.

The crime Yes consumes, Therefore, at the time of the presentation of the last model F24 for the year in question And Not in that from the next declaration of the income, and And punished to title Of fraud generic.

For the purposes of the applicability of Legislative Decree 231/2001, this crime is relevant only if committed within the context of fraudulent systems. cross-border (*ie* where connected to the territory Of two or more states of the Union) And to the end Of evade taxes on the value added For a amount total Not inferior to ten millions Of euro.

Fraudulent evasion of tax payments (Article 11 of Legislative Decree no. 74/2000 - Article 85 of the Annex to Legislative Decree no. 173/2024)

Anyone who, with the aim of avoiding the payment of taxes on income or on the value added that is to say Of interests or sanctions administrative related to said taxes of amount total superior to euro fifty thousand, alien simulatedly or accomplishes others acts

---

h quarter) to the credit tax due to the traders salt cinematographic;

h quinquies) to the sums That the subjects required to collect of the increase in the municipal surcharge must be paid to INPS, pursuant to Article 6 quater of Legislative Decree No. 7 of 31 January 2005, converted, with amendments, by Law No. 7 of 31 March 2005, n. 43, and subsequent amendments;

h sexies) to taxes on government concessions; h

(septies) to the taxes school.

2 ter. If the tax credit used in compensation you are superior to the amount provided for by the provisions that they set the limit maximum of credits compensable to the senses of the this article, The model F24 And discarded. There progressive implementation from the arrangement of which to the The previous period is established by provisions of the Director of the Revenue Agency. By provision of the Director of the Revenue Agency of the revenues are also indicate the mode with the which the waste And press release to the subject interested.

2 quarter. In derogation from the provisions of Article 8, paragraph 1, of Law No. 212 of 27 July 2000, for taxpayers which is the provision for the termination of the VAT number has been notified , pursuant to article 35, paragraph 15 bis, of the Presidential Decree of 26 October 1972, n. 633, the right to avail oneself of, is excluded, to start from the date Of notification of the measure, from the compensation of the credits, to the senses of the comma 1 of the present item; said exclusion operates regardless of the type and amount of the credits, even if the latter have not accrued with reference to the activity carried out with there match VAT object of the measure, And remains in force until to When there match VAT results ceased.

2 quinquies. In derogation from the provisions of Article 8, paragraph 1, of Law No. 212 of 27 July 2000, for taxpayers to whom the provision of exclusion of the VAT number from the database of taxable persons carrying out intra-Community transactions has been notified, pursuant to article 35, paragraph 15-bis, of Presidential Decree no. 633 of 26 October 1972, excludes the right to avail of the VAT credit compensation pursuant to paragraph 1 of this article, starting from the date of notification of the provision; this exclusion remains in force until the irregularities are removed. that they have generated the emission of the measure Of exclusion.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2 sexies. In case Of use in compensation of credits in violation of How much expected come on paragraphs 2 quater and 2 quinquies, the F24 form is discarded. The discarded it is communicated through the telematic services of the Agency of the revenue to subject who has transmitted the F24 form, by means of a specific receipt ".

[222] Comma introduced with The Legislative Decree 14 June 2024, n. 87.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fraudulent on own or on others goods suitable to give in All or in part ineffective there procedure of collection coercive. If the amount from the taxes, sanctions and interests And superior to two hundred thousand euros Yes apply there imprisonment from a year to six years.

AND punished with imprisonment from six months to four years anyone, in the end to obtain for himself or for others a partial payment of the taxes and related accessories, indicates in the documentation submitted for the purposes of the tax transaction procedure active elements for an amount lower than the actual one or passive elements fictitious For a amount total superior to euro fifty thousand. If the amount Of which to the period previous And superior to euro two hundred thousand Yes apply there imprisonment from a year at six years.

The law punishes artificial dispossession, through simulated alienation or the commission of " *other fraudulent acts* ", of the own or others goods from part of the taxpayer to the end Of to withdraw to the payment Of taxes.

The conduct may also concern goods different from those of which the agent is immediately the owner (as in the case of the administrator who disperses goods from the society to subtract it to the payment of taxes) and have a functional character, that is materialize in suitable actions to to render in whole or in part collection ineffective Of a sum That, to title Of tax that is to say interests And sanctions you surpass there theshold Of Euro 50,000.

To the ends of the case under examination it doesn't need to be started a procedure of forced collection nor that one claim to the payment Of a greater tax is was formalized, but at least That has matured a income from the Which may to spring forth a debt Of tax.

On the second paragraph of the article in question is punishes the fraudulent behavior of the taxpayer who, within the scope from the procedure Of transaction tax, deceiving the Administration financial, indicates active elements for an amount lower than the actual one or fictitious passive elements for a total amount superior to Euro 50,000.

ITEM 25 *SEXIESDECIES* OF THE DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [223]

SMUGGLING

1. In relation to the commission of the crimes expected from provisions national complementary to the code customs of the Union, Of which to the decree legislative issued to the senses of the articles 11 And 20, commas 2 And 3, of the law 9 August 2023, n. 111, And from the text unique from the provisions legislative concerning the taxes on production And on consumption And relative criminal sanctions And administrative, Of which to the decree legislative October 26 1995, n. 504, Yes apply to the institution there sanction pecuniary until to two-hundred quotes.

2. When the taxes or the rights Of confine due they overcome one hundred thousand euro Yes apply to the institution there pecuniary sanction until to four hundred quotes.

3. In the cases expected come on commas 1 And 2 Yes they apply to the institution the sanctions interdictory expected from the article 9, paragraph 2, letters c), d) and e) and, only in the case provided for in paragraph 2, also the interdictory sanctions provided for in the article 9, comma 2, letters to) And b).

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *sexiesdecies* [224]

Smuggling For omitted declaration (art. 78, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Anyone who fails to comply with the above shall be liable to a fine of 100 to 200 percent of the border duties due. to submit the customs declaration:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[223] Item inserted from art. 5, comma 1, lit. d), of the Legislative Decree 14 July 2020, n. 75. Item Then modified from the Legislative Decree 26 September 2024, n. 141.

[224] THE crimes Of smuggling recalled from the present item I am states modified with the insertion Of those Of which to the Annex 1 of the Legislative Decree September 26 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) introduces, ago circulate in the territory customs or subtracts from the surveillance customs, in any way and for any reason, goods non-union;

b) ago go out to anyone title from the territory customs thank you union.

The sanction referred to in paragraph 1 applies to anyone holding non-Union goods when the circumstances set out in Article 19, paragraph 2, apply.

Smuggling For declaration unfaithful (art. 79, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Anyone who declares the quality, quantity, origin and value of the goods, as well as any other element necessary for the application from the rate And For there liquidation of the rights in way Not corresponding to the ascertained is punished with the fine from 100 to 200 percent percent of the rights of border due or of rights unduly received or unduly required in restitution.

Smuggling in the movement of goods by sea, air and in border lakes (art. 80, Annex 1, Legislative Decree no. 141/2024)

an aircraft is punished with a fine ranging from 100 percent to 200 percent of the border duties due. or The captain Of ships That:

a) unloads, loads or tranships non-Union goods within the territory of the State without presenting them at the latest Neighbor office of the Agency;

b) at the time of departure, does not have on board non-Union goods or export goods with duty refund, which should be on board according to the manifest, summary declaration and other customs documents;

c) transports thank you Not union In the territory of the State without to be equipped of the manifest, of the declaration summary And of the others documents customs When I am prescribed.

There same penalty Of which to the comma 1 Yes apply also to:

a) captain of the vessel who, in violation of the prohibition under Article 60, transporting non-Union goods, borders on national shores or drops anchor, is at the hood that is to say Anyway he gets in touch with The territory of the State in way That is easy the landing or the boarding from the thank you same;

b) aircraft commander which, by transporting goods, does not union, lands outside of a customs airport and fails to report the landing, within the next working day, to the authorities indicated in Article 65. In such cases, the goods are considered to have been smuggled into the customs territory, in addition to the cargo, the aircraft.

Smuggling through improper use of imported goods with total or partial reduction of duties (art. 81, Annex 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Anyone who attributes, in whole or in part, to non-Union goods imported free of duty or with a reduction in duties same, a destination or a use different from that For The Which And was granted there franchise or the reduction And punished with there fine from the 100 For hundred to the 200 For hundred of the rights Of confine due.

Smuggling in export Of thank you admitted to restitution Of rights (art. 82, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Anyone who uses fraudulent means with the aim of obtaining undue reimbursement of import duties from the matter first employed in the manufacturing Of thank you That Yes they export, And

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

punished with there

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

fine from 100 percent to 200 percent of the amount of the fees that he has unduly collected or attempted to collect Of to collect.

Smuggling in temporary export and in special use and special purpose regimes improvement (art. 83, Annex 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Anyone who, in temporary export operations and in special use or processing regimes, with the aim of removing goods upon payment of rights of border that they should have, submits the thank you same to manipulations artificial that is, use others means fraudulent, And punished with the fine from the 100 For hundred to the 200 For hundred of the rights Of confine due.

Smuggling Of tobacco worked (art. 84, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Anyone who introduces, sells, circulates, purchases or holds in any capacity in the territory of the State a quantity of contraband processed tobacco exceeding 15 conventional kilograms, as defined in article 39-quinquies of the consolidated text referred to in legislative decree no. 504 of 26 October 1995, is punished with there imprisonment from two to five years.

THE facts expected from the comma 1, When they have to object a quantity Of tobacco worked until to 15 kilograms conventional And if Not they resort the circumstances aggravating factors Of which to the article 85, are punished with the administrative sanction of payment of a sum of money of 5 euros for each conventional gram Of product, Not inferior in Everything is fine case to euro 5,000.

If the quantities Of tobacco worked Of smuggling they result:

a) Not superiors to 200 grams conventional, there sanction administrative And in Everything is fine case even to euro 500;

b) superiors to 200 And until to 400 grams conventional, there sanction administrative And in Everything is fine case even to 1,000 euros .

Circumstances aggravating factors of the crime Of smuggling Of tobacco worked (art. 85, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024)

If the facts expected from the article 84 I am clerks using means Of transport belonging to strangers to the crime, the penalty And increased.

In the cases provided for in Article 84, apply there fine of 25 euros for each gram conventional product And there imprisonment from Three to seven years, When:

a) in committing the crime or in conduct aimed at ensuring the price, the product, the profit or impunity of the crime, the author ago use from the weapons or Yes ascertain have them possessed in the execution of the crime;

b) In the commit The crime or immediately After, the author And surprised Together to two or more people in conditions such from to interpose obstacle to the organs Of police;

c) The Done And connected with other crime against there wedding ring public or against there public administration;

d) in committing the crime, the perpetrator used means of transport which, compared to the approved characteristics, present alterations or modifications capable of hindering the intervention of the police or to provoke danger for public safety;

e) in committing the crime, the perpetrator used partnerships or corporations or made use of available resources financial in any way constituted in States That Not they have ratified there

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Convention on laundering, search, seizure and confiscation of the proceeds from crime, done in Strasbourg on 8 November 1990,

ratified and made executive under senses of the law 9 August 1993, n. 328, and which in any case have not stipulated And ratified conventions Of assistance judicial with Italy having to object The crime Of smuggling.

Criminal conspiracy aimed at the smuggling of manufactured tobacco (Article 86, Annex 1, Legislative Decree no. 141/2024)

When three or more people they join forces with the aim of committing more crimes those provided for by Article 84 or Article 40-bis of the consolidated text of legislative provisions concerning taxes on production and consumption and related criminal sanctions and administrative, of which Legislative Decree 26 October 1995, n. 504, Also with reference to the products of which in articles 62-quater, 62-quater.1, 62-quater.2 and 62- quinquies of the aforementioned consolidated law, those who promote, constitute, direct, organize or finance the association I am punished, For that is Alone, with there imprisonment from Three to eight years.

Who participate to the association And punished with there imprisonment from

a year to six years. The penalty And increased, if The number of the associates

And Of ten or more.

If the association And army that is to say if they recur the circumstances expected from the article 85, comma 2, letters d) or And), that is to say from the article 40-ter, comma 2, letters d) or And), of the quoted text unique Of which to the decree legislative
n. 504 of 1995, also with reference to the products referred to in articles 62-quater, 62-quater.1, 62-quater.2 and 62-quinquies of the same text unique, Yes apply there penalty from the imprisonment from five to fifteen years in cases expected from the comma 1 And from four to ten years in the cases expected from the comma 2. The association It is considered armed when the participants have the availability, for the achievement of the association's goals , Of weapons or matter explosive, Also if hidden or estates in place Of deposit.

The penalties provided for in Article 84 and in this Article are reduced by one third to one half for the perpetrator who, dissociating himself from the others, tries to prevent criminal activity from being carried out to further consequences Also helping concretely the authority Of police or the authority judicial in the collection of decisive elements for the reconstruction of the facts and for the identification or capture of the perpetrators of the crime or for the identification Of resources relevant For there commission of the crimes.

Equation of the crime attempted to that consumed (art. 87, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024)

Garlic effects from the penalty, For everyone the crimes Of which to the present Boss The crime attempted is equated to the one consumed.

Circumstances aggravating factors of the smuggling (art. 88, All. 1, Legislative Decree n. 141/2024) [225]

For the crimes expected in the articles from 78 to 83, And punished with there fine increased until at the half whoever, to commit The smuggling, uses means Of transport belonging to person stranger to the crime.

For the crimes Of which to the comma 1, at the fine And addition there imprisonment from Three to five years:

a) when, while committing the crime or immediately afterwards, in the surveillance zone, the perpetrator is caught by hand army;

b) when, in commit the crime or immediately after, in the area Of surveillance, three or more authors

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Of smuggling I am surprises together reunited And in conditions such from to interpose obstacle to the organs of police;

[225] Item modified from the Legislative Decree 12 June 2025, n. 81 And, subsequently, from the Legislative Decree 81 of the 12 June 2025.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

c) When The Done And connected with other crime against there wedding ring public or against there public administration;

d) when the author And a associated for commit crimes of smuggling And The crime committed is among those for whom the association was established;

e) when the amount of rights Of confine due or unduly perceived or unduly requested for return to title Of duty customs And superior to 100,000 euro;

(e-bis) When the amount total of the rights Of confine due or of the rights unduly perceived or unduly required in restitution different from the duty customs And greater Of euro 500,000.

3. For the crimes Of which to the comma 1, at the fine And addition there imprisonment until to three years:

a) when the amount of border duties due or unduly collected or unduly requested for repayment to title Of duty customs And greater Of euro 50,000 And Not superior to euro 100,000;

b) when the total amount of border duties due or of duties unduly collected or unduly requested for reimbursement other than customs duty is greater than 200,000 euros and not more than to euro 500,000.

Avoidance of assessment or payment of excise duty on energy products (art. 40 Legislative Decree no. 504/1995) [226]

It is punished with imprisonment from six months to three years and with a fine from double to ten times the evaded tax, not inferior in Everything is fine case to 7746 euro, whoever:

a) factory or refine clandestinely products energetic;

b) subtracts by any means energy products, including natural gas, from the assessment or payment of the excise duty;

c) allocates products that are exempt or eligible for tax rates to uses subject to tax or to higher tax facilitated;

d) carries out operations Of mixing Not authorized from which Yes they get products subjects to an excise duty higher than that paid on the individual components;

e) regenerates denatured products to make their use easier and more avoidable in uses subject to higher taxes;

f) holds denatured energy products under conditions other than those prescribed for admission to treatment facilitated;

g) holds or uses products obtained from manufacturing clandestine or from mixes Not authorized.

The fine is proportionate, for the violations referred to in letters a) and d) of paragraph 1, in addition to the products in total completed, Also to those That Yes they would be could obtain from matter first in course or in wait Of processing, or Anyway existing in the factory or in the premises in which And clerk there violation; and, for the violations referred to in letter e), in addition to products undergoing regeneration or regenerated as a whole, including those in any case sold, also to denatured products found at the place where the violation is committed violation.

[226] Item modified from the Legislative Decree 26 September 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The attempt is punished with the same penalty provided for The crime consumed. The manufacture of excisable products through operations carried out without justified reason at times other than those stated in the communication Work, if applicable, it is configured as an attempt Of subtract the product to the assessment. The circulation of the products is also considered an attempt to remove the product from the assessment. referred to in Article 7-bis which occurs, without justified reason, in the absence of prior issuance of the code of administrative feedback referred to in same article 7-bis or on the basis of the data referred to in paragraph 3 of the same item 7-bis results Not truthful or without That is was performed, from part of the Agency Office , the validation of the aforementioned code due to the failure to present the products at the same Office.

If the quantity of energy products is greater than 10,000 kilograms the penalty is imprisonment from one to five years. years, beyond there fine.

If there amount of the products energetic, to exception of the gas natural, subtracted to the investigation or If the excise duty is less than 1,000 kilograms, the administrative penalty of paying a fine applies sum of money from double to the tenfold of the tax escaped.

If there amount Of gas natural subtracted to the investigation or to the payment of the excise duty And inferior to 10,000 cubic meters the administrative penalty of paying a sum of money double applies tenfold of the tax escaped, in Everything is fine case Not inferior to euro 5,000.

Subtraction to the investigation or to the payment of the excise duty on tobacco worked (art. 40 bis Legislative Decree n. 504/1995) [227]

Except for the cases referred to in Article 84 of the national provisions supplementing the Union Customs Code, as per the legislative decree issued pursuant to Articles 11 and 20, paragraphs 2 and 3, of Law No. 111 of 9 August 2023, anyone who evades, by any means or method, the assessment or payment of excise duty the tobacco worked Of which to the title THE, boss III-bis, of the present text unique And punished with the imprisonment from two to five years.

The attempt And punished with there same penalty expected For The crime consumed.

When the conduct referred to in paragraph 1 involves a quantity of processed tobacco of up to 15 kilograms conventional And if Not they resort the circumstances aggravating factors Of which to the article 40-ter, applies there sanction administrative of the payment Of a sum Of money Of euro 5 For Everything is fine conventional gram of product, as defined in Article 39-quinquies. The administrative sanction, except as expected from the comma 4, Not can Anyway to be inferior to euro 5,000.

If The quantity Of tobacco worked subtracted to the investigation or to the payment of the excise duty it results:

a) Not superior to 200 grams conventional, there sanction administrative And Of 500 euro;

b) above 200 conventional grams and up to 400 conventional grams, the administrative penalty is Of 1,000 euro.

If The quantity Of tobacco worked subtracted, with any half And mode, to the investigation or upon payment of the excise duty Not is determined, Yes apply there sanction administrative from a minimum Of euro 3,000 to a maximum Of euro 30,000, held I count from the mode from the conduct And from the severity of the Done.

[227] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Circumstances aggravating factors of the crime Of subtraction to the investigation or to the payment of the excise duty on tobacco (art. 40 third Legislative Decree n. 504/1995) [228]

If the facts expected from the article 40-bis I am clerks using means Of transport belonging to strangers to the crime, the penalty And increased.

In the hypothesis expected from Article 40-bis, paragraphs 1 And 2, yes apply the fine of euros 25 For every conventional gram Of product And there imprisonment from Three to seven years, When:

a) in committing the crime or in conduct aimed at ensuring the price, the product, the profit or impunity of the crime, the author face use from the weapons or Yes ascertain have them possessed in the execution of the crime;

b) In the commit The crime or immediately After, the author And surprised Together to two or more people in conditions such from to interpose obstacle to the organs Of police;

c) The Done And connected with other crime against there wedding ring public or against there public administration;

d) in committing the crime, the perpetrator used means of transport which, compared to the approved characteristics, present alterations or modifications capable of hindering the intervention of the police or to provoke danger for public safety;

e) in committing the crime the perpetrator used partnerships or corporations or made use of available resources financial in any way constituted in States That Not they have ratified there Convention on money laundering, search, seizure and confiscation of the proceeds from crime, done in Strasbourg on 8 November 1990, ratified and made executive under pursuant to Law No. 328 of 9 August 1993, and which in any case have not stipulated And ratified conventions Of assistance judicial with Italy having to object The crime Of smuggling.

Circumstances mitigating circumstances (art. 40 quarter Legislative Decree n. 504/1995) [229]

The penalties provided for in Article 40-bis, paragraphs 1 and 2, are reduced by a third to a half for the perpetrator who takes steps to prevent the criminal activity from leading to further consequences, including by concretely assisting the police authority. or the judicial authority in collecting decisive elements for the reconstruction of the facts And For the identification or there capture of the authors of the crime or For there identification of resources relevant For there commission of the crimes.

Sale of manufactured tobacco without authorization or purchase from persons not authorized to sell (art. 40 quinquies Legislative Decree no. 504/1995) [230]

manufactured tobacco without authorization from the Customs and Monopolies Agency And punished with there sanction administrative pecuniary from euro 5,000 to euro 10,000. There sanction it is reduced from a third at the half, if The quantity Of tobacco worked Not overcomes the grams 250.

Anyone who purchases manufactured tobacco from a person not authorized to sell it is punished with an administrative fine ranging from €5,000 to €10,000. The fine is reduced by one-third to one-half if the quantity Of tobacco worked Not overcomes the grams 500.

[230] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

[228] Item introduced from the Legislative Decree 26 September 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[229] Item introduced from the Legislative Decree 26 September 2024, n. 141.

[230] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

When the conduct referred to in paragraphs 1 and 2 involves a quantity of processed tobacco exceeding 5 kilograms respectively or exceeding 10 kilograms, the penalty of arrest up to a year And of the fine from euro 25 to euro 64.

Further provisions in matter Of sale Of tobacco worked (art. 40 sexies Legislative Decree n. 504/1995) [231]

Where, within Of exercises commercial or Of exercises public, is disputed in the comparisons of the owners or of their assistants or employees the possession or sale of manufactured tobacco in violation of the provisions of this consolidated law, as well as of the national provisions complementary to the Union Customs Code, referred to in the legislative decree issued pursuant to Articles 11 and 20, paragraphs 2 and 3, of Law No. 111 of 9 August 2023, or other special laws on the matter, or the abusive sale of manufactured tobacco in violation of Law No. 1293 of 22 December 1957, in addition to the specific sanctions provided for, the competent body of the Financial Administration shall order the closure of the business in which the offence was found . the violation or there suspension from the license or the authorization to operate same for a period Not inferior to five days And Not superior to a month.

In the event of a subsequent violation, closure or suspension is ordered for a period of not less than one month And Not superior to two months.

If the dispute referred to in paragraph 1 occurs more than twice, the definitive closure of the business may be ordered.

Against the measures Of which to the commas 1, 2 And 3 And admitted appeal administrative.

Failure to comply with the provisions for the suspension of the license or the authorization to operate or the closure order, referred to in paragraphs 1, 2 and 3, is punishable by an administrative fine of between Euro 10,000 to euro 50,000.

Manufacturing clandestine Of alcohol And Of drinks alcoholic (art. 41 Legislative Decree n. 504/1995)

Whoever factory clandestinely alcohol or drinks alcoholic And punished with there imprisonment from six months three years and with a fine ranging from double to ten times the evaded tax, not less than in in any case, 7746 euros. The fine is proportionate not only to the products completed in total, but also to those that could have been obtain from the raw materials in progress or waiting for processing, or in any case existing in the factory or in the premises in which And clerk there violation.

For manufacturing clandestine Yes he means that performed in premises or with appliances Not previously reported or verified, or constructed or altered in such a way that the product can be removed from verification. The parts of the appliance relevant to the ends from the trial from the manufacturing clandestine of alcohol I am there water heater For there distillation, The container Of collection from the phlegm, the wine warmer, the dephlegmator and the refrigerant.

There manufacturing clandestine And tried Also from the alone presence in a same local od in premises adjacent to some of the raw materials needed for the preparation of the products and the equipment needed for such preparation or part of them, before the factory and the equipment have been reported to the Office of the Agency from the customs competent For territory And from it verified.

[231] Articolo introdotto dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

In the event that only the devices or parts of them exist that have not been reported or verified, without the contemporary presence from the matter first or Of products, Yes apply there sanction administrative of the payment Of a sum Of money from 258 euro to 1549 euro.

Whoever builds, sells or Anyway from in use a device Of distillation or part Of it without having it preventively reported And punished with there sanction Of which to the comma 4.

Association for the purpose of clandestine manufacturing of alcohol and alcoholic beverages (Article 42 of Legislative Decree No. 504/1995)

When Three or more people Yes they associate at the scope Of to manufacture clandestinely alcohol or alcoholic beverages , each of them, for the sole fact of association, is punishable by imprisonment from three months to one year.

Evasion from assessment and payment of excise duty on alcohol and alcoholic beverages (art. 43 Legislative Decree). n. 504/1995) [232]

It is punished with imprisonment from six months to three years and with a fine from double to ten times the evaded tax, not inferior in Everything is fine case to 7746 euro, whoever:

a) subtracts with any half alcohol or drinks alcoholic to the investigation or to the payment of the excise duty;

b) holds denatured alcohol in conditions different from those prescribed or the destined to uses different from those for the which And was granted the exemption.

The attempt is punishable by the same penalty as the committed crime. The manufacture of alcoholic products subject to to excise duty, by means operations carried out, without justified reason, in times different from those declared in the communication Of Work, if expected, Yes configure as attempt Of to subtract The produced upon inspection.

The operator of the factory or warehouse in which the violation referred to in letter b) of paragraph 1 was committed it's private for two years of exemption benefit granted.

Outside the cases provided for by the paragraph 1, letter b), anyone who holds alcohol and alcoholic products in conditions other than those prescribed is punished with an administrative fine ranging from double to ten times the tax escaped, in Everything is fine case Not inferior to euro 5,000 nor superior to euro 50,000.

Circumstances aggravating factors (art. 45 Legislative Decree n. 504/1995) [233]

If the crimes of which to the Articles 40, 41 And 43 are committed with The half of the corruption of the personnel of the financial administration or the Guardia di Finanza, the penalty is imprisonment from three to five years, in addition there fine.

The personnel of the financial administration and the Guardia di Finanza who participate in the crimes referred to in paragraph 1 are punished with the imprisonment from four to six years, beyond the fine. The application of this provision excludes that of the art. 3 from the law 9 December 1941, n. 1383.

Alteration Of devices, footprints And marks (art. 46 Legislative Decree n. 504/1995)

AND punished with there imprisonment from a to five years whoever, to the end Of to subtract product upon verification:

[233] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[232] Item modified from the Legislative Decree 26 September 2024, n. 141.

[234] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

a) counterfeit, alter, removes, damaged or makes unusable meters, seals, stamps, punches, brands of verification or other devices, imprints or marks prescribed by the financial administration or affixed by the Guard finance;

b) ago use Of seals, stamps, punches, brands Of verification or other footprints or marks prescribed by the administration financial or affixed from the Guard Of finance counterfeit od altered, that is to say without authorization.

Whoever holds, without authorization, devices, seals, stamps or punches identical to those used by the financial administration or by the Guardia di Finanza, even if counterfeit, is punishable by imprisonment a to six months. There penalty And from the imprisonment from a month to a year if The Done And clerk from a manufacturer.

The manufacturer That, without to be competition in the crimes Of which to the commas 1 And 2, no have facilitated the commission omitting Of to adopt the appropriate precautions in the custody of the meters And of the other devices indicated therein is punishable by the administrative sanction of the payment of a sum of money from 258 euro to 1549 euro.

In the cases expected come on commas 1 And 2, where from the Done is achieved an escape Of tax, stay save applicability from the sanctions Of which to the articles 40 And 43.

Deficiencies and surpluses in the storage and circulation of excisable products (art. 47 Legislative Decree no. 504/1995) [234]

For the deficiencies found in the verification of tax deposits exceeding 2 percent above the drop allowed yes apply the administrative sanction of paying a sum of money from double to triple from the relative excise duty. In the case Of products denatured, if there deficiency exceeds the one For hundred beyond the decline allowed, the operator And punished, independently from the payment of the excise duty commensurate with the highest rate applicable to the product, with an administrative fine ranging from 5,000 to 1,000 euros 10,000. If there deficiency And Of entity superior to the 10 For hundred beyond The decline allowed Yes they apply the penalties expected For The attempt Of subtraction of the product to the payment of the excise duty.

For excess products in tax warehouses and for excess denatured products not falling within the limits from the tolerances admitted, that is to say Not justified from the prescribed documentation Yes they apply the penalties provided for the subtraction of products from the assessment or payment of excise duty, unless it is demonstrated there legitimate origin of the products and The regular acquittal of the tax, if due.

For the deficiencies, superiors to the drops admitted, found upon arrival of the products transported in suspension regime , the administrative sanction of payment of a sum of money from one tenth to the entire amount of the tax relating to the missing quantity exceeding the aforementioned reduction applies unless the Financial Administration has well-founded reasons to believe that the circulation of the products referred to in this comma is happened in fraud or anyway in irregular way, In the what case there aforementioned The penalty is applied with respect to the tax relating to the entire missing quantity. If the deficiency exceeds 10 percent of the permitted reduction, the penalties established for attempting to evade excise duty are applied. Any excess amounts are covered.

The sanctions Of which in paragraphs 1 and 3 no yes they apply if is provided the test that the missing product has been irretrievably lost or destroyed.

[235] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[236] Articolo modificato dal D.Lgs. 26 settembre 2024, n. 141.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

For differences in quality or quantity between the products subject to excise duty intended for export and those indicated in the declaration submitted to obtain the rebate or refund of the excise duty, the penalty applies. administrative expected from Article 96, paragraphs 1 and 2, from the provisions complementary national ones to the code customs of the Union, Of which to the decree legislative issued to the senses of the articles 11 And 20, paragraphs 2 and 3, of Law 9 August 2023, n. 111, calculated on the sum unduly returned or requested in return.

The provisions of this article do not apply to manufactured tobacco.

Irregularities in the circulation (art. 49 Legislative Decree n. 504/1995)

THE products subjected to excise duty, Also if intended to uses exempt od facilitated, to exclusion of the Manufactured tobacco , wine and fermented beverages other than wine and beer, transported without the specific documentation required in relation to this tax, or with a false or altered document or one that does not allow the identification of the parties involved in the transport operation, the goods or the quantity actually transported, are presumed to be of illicit origin. In such cases, the following applies: the transporter and the consignor the penalties provided for the subtraction of the product from the assessment or payment of the tax.

In the cases Of which to the comma 1, if he comes demonstrated there legitimate origin of the products and The regular fulfillment of the tax, Yes apply there sanction administrative of the payment Of a sum Of money from 516 euro to 3098 euro, except That For the product drops in bail, for the which Yes they apply the specific sanctions provided for by this consolidated law.

The provisions of paragraphs 1 and 2 do not apply if the products transported differ quantitatively respect to the data results from the system computerized or come on documents That accompany the same products, in an amount not exceeding one percent, if more, or two percent beyond the permitted reduction from rules customs in force, if in less.

In cases of irregular preparation of the documentation required for circulation purposes, other than those provided for in the paragraph 1, the administrative sanction referred to in paragraph 2 is applied to the consignor. The same sanction Yes apply to the conveyor That Not performs The fulfillments prescribed.

Administrative sanctions referred to in paragraphs 2 and 4 also apply for the violations provided for in the same paragraphs relative to the transfers of the products Of which to the art. 21, comma 3. If Not come demonstration provided That The product has been intended for uses other than those subject to tax the presumption of crime referred to in paragraph 1 applies ; the evaded tax is calculated based on the rate indicated in Article 21, paragraph 2.

If is stability the use Of documents Of which to the article 1, first comma, of the decree of the President from the Republic 6 October 1978, n. 627, which documents Of accompaniment specific of products subject to excise duty, apply, in place of the sanctions provided for In the same decree, those contemplated In the present item.

The sanctions provided for by the current regulations for irregularities relating to the documentation required for the circulation of wine or fermented drinks other than wine and beer also apply in the case of in to which such documents are those specific to the products subjected to excise duty.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

AGAINST CULTURAL HERITAGE

1. In relation at the commission of the crime expected from the article 518 *novies* of the code criminal, Yes apply
to the institution there sanction pecuniary from hundred to four hundred quotes.

2. In relation to the commission of crimes provided for by the articles 518 *ter* , 518 *decies* and 518 *eleventhS* of the code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from two-hundred to five hundred quotes.

3. In relation to the commission of the crimes provided for by the Articles 518 *duodecies* And 518 *quaterdecies* of the code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from three hundred to seven hundred quotes.

4. In relation at the commission of the crimes expected from articles 518 *bis* , 518 *quarter* And 518 *octies* of the penal code , Yes apply to the institution there sanction pecuniary from four hundred to nine hundred quotes.

5. In the case Of condemnation For the crimes Of which to the commas from 1 to 4, Yes they apply to the institution the sanctions prohibitions foreseen from the article 9, comma 2, For a duration Not superior to two years.

The case in point Of crime recalls from the art. 25

septiesdecies Premise.

The cases contemplated by art. 25 *septiesdecies* protect the same legal right, represented by the heritage cultural.

Pursuant to the provisions of Article 2 of the *Cultural Heritage and Landscape Code* pursuant to Legislative Decree 22 January 2004, n. 42 (Of followed Also *Code* only), The *heritage cultural* And constituted come on goods cultural And come on landscape assets (paragraph 1).

I am *goods cultural* the things (real estate And mobile) That, to the senses of the articles 10 And 11 of the same *Code* , present interest artistic, historical, archaeological, ethnoanthropological, archival And bibliographic And other things identified by law or according to the law which testimonies having value of civilization (paragraph 2) [236] ; I am *goods landscape* The real estate And the areas indicated to the art. 134 of the *Code* [237] , constituents expression of the values historians, cultural, natural, morphological and aesthetics of the territory, And The others identified assets from the law or in base at the law (comma 3).

Theft Of goods cultural (art. 518 bis cp)

Anyone who is takes possession of a someone else's movable cultural property, by taking it away to whoever holds it, end to profit from it, for himself or for others, or takes possession of cultural assets belonging to the State, as they are found underground or in the seabeds marine, he is punished with there imprisonment from two to six years And with there fine from euro 927 to euros 1,500.

The penalty is imprisonment from four to ten years and the fine of 927 euros at 2,000 euros if the crime is aggravated from a or more from the circumstances expected In the first comma of the article 625 or if The theft Of goods

[235] Item inserted from the art. 3, comma 1, from the Law 9 March 2022, n. 22.

[236] Cfr. Cass., Section III Pen., October 17th 2017, n.10468: " *The reference content In the Legislative Decree 22 January 2004, n. 42, art. 2 to the "other things identified by law or on the basis of the law as testimonies having civil value" constitutes a closing formula that allows us to*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

identify the legal asset protected by the new provisions on cultural and environmental assets not only in the declared historical-artistic-environmental heritage, but also in the real one, or in those goods protected by virtue of their intrinsic value, regardless of prior recognition by the authorities competent ".

[237] The art. 134 of the *Code* , to the ends from the identification of the goods landscape, work a series Of postponements to other rules of the *Code* as Of following reported: « *1. Landscape assets are: a) the buildings and areas referred to in Article 136, identified pursuant to Articles 138 to 141; b) the areas referred to in Article 142; c) the additional buildings and areas specifically identified pursuant to Article 136 and [however] subject to protection by landscape plans expected from articles 143 And 156* ». Yes postpone to the provisions there recall.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

cultural belonging at the State, in How much found In the underground or in the seabeds marine, And clerk from Who
have obtained there concession Of research expected from the law.

The crime under examination punishes the theft of cultural goods, the conduct of which is integrated by the taking possession of someone else's cultural goods, taking them away from the person holding them, with the aim of making a profit from them. For if or For others, that is to say Of goods cultural belonging at the State, in How much found In the underground or in the seabeds marine.

presumption on cultural heritage *Of property public* , with the consequence that they belong to the State Italian in virtue Of express forecast legislative (cf. Law n. 364 of the 1909, RD n. 363 of the 1913, Law n. 1089 of the 1939, articles 826, comma 2, 828 And 832 cc, as well as, from last, Legislative Decree n. 42 of the 2004).

In this regard, it is recalled that art. 91, paragraph 1, of the *Code* provides that « *The things indicate in the art. 10, by whomever and in whatever way found underground or on the seabed, belong to the State and, depending on whether they are immovable or movable, are part of the state property or of the unavailable assets, pursuant to the articles. 822 And 826 cc* ».

Appropriation undue Of goods cultural (art. 518 third cp)

Whoever, For to procure to if or to others a unfair profit Yes appropriates Of a Well cultural others Of which he possesses, for any reason whatsoever, is punishable by imprisonment from one to four years and a fine of 516 euros to euro 1,500.

If The Done And clerk on things possessed to title Of deposit necessary, there penalty And increased.

The crime Of which to the art. 518 *third* cp punishes whoever, For to procure to if or to others a unfair profit, he takes possession of a cultural heritage others' which he has, at any time title, the possession. The the crime is aggravated if the possession of the goods is for necessary storage. Yes deals with of a new crime introduced following the reform operated from the Law 9 March 2022, n. 22, That reproduces, increasing there penalty, there case in point of appropriation undue Of which to the art. 646 cp

Prescription Of goods cultural (art. 518 quarter cp)

Outside of cases of complicity in the crime, anyone who, with the aim of procuring for himself or to others a profit, purchases, receives or conceals cultural goods deriving from any crime or in any way interferes in having them purchased, received or to hide, is punishable by imprisonment from four to ten years and with a fine ranging from 1,032 to 15,000 euros

The penalty is increased when the act concerns cultural assets originating from the crimes of aggravated robbery pursuant to of the article 628, third comma, And Of extortion aggravated to the senses of the article 629, second comma.

The provisions of the present item Yes they apply Also When the author of the crime from which the goods cultural origin is not imputable or is not punishable or when a condition of admissibility referred to is missing such crime.

The article in examination punishes there prescription Of goods cultural, aggravated in the hypothesis in which sayings goods come from crimes Of aggravated robbery and Of extortion. The disposition It also provides that The crime it also applies when the perpetrator of the crime from which the cultural assets originate is not accountable or punishable, that is to say When lacks a condition Of admissibility.

Forgery in writing private relative to goods cultural (art. 518 octies cp)

Whoever forms, in whole or in part, a writing private false or, in whole or in part, alters, destroys, suppresses or conceals a true private agreement, in relation to movable cultural assets, in order to make it

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

appear legal there origin, And punished with there imprisonment from a to four years.

Whoever ago use from the writing private Of which to the first comma, without have competition in the its training or alteration, And punished with there imprisonment from eight months to two years And eight months.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

The offence in question consists in the conduct of someone who creates a false or altered private document, suppresses or hidden a writing true in relation to goods cultural mobile, to the end Of make it appear lawful there origin as well as in the conduct of the person which makes use of the aforementioned false private document without having participated in its formation or alteration. This is an innovative rule in our legal system, borrowed from the art. 9 from the Convention of the Advise of Europe on the infringements relative to the goods cultural, signed to Nicosia on date 19 May 2017 And ratified with Law 21 January 2022, n. 6 (" *Ratification and execution of the Convention of the Advise of Europe on the infringements relative to the goods cultural, done to Nicosia The 19 May 2017* ").

Violations in matter Of alienations Of goods cultural (art. 518 novies cp)

AND punished with there imprisonment from six months to two years And with there fine from euro 2,000 to euro 80,000:

1) *whoever, without there prescribed authorization, alien or enters on the market goods cultural;*
2) *anyone who, being required to do so, does not present, within thirty days, the report of the acts of transfer from the property or from the detention Of goods cultural;*
3) *the alienator Of a Well cultural subject to pre-emption That carries out there delivery from the What in slope of the term Of sixty days from the date Of reception from the complaint Of transfer.*

previously foreseen in art. 173 of the *Code* is moved to the penal code, increasing the penalty, sanctioning the violations of the provisions established with reference to at the circulation of the goods cultural i [238].

Import illicit Of goods cultural (art. 518 decies cp)

Whoever, out of the cases Of competition in the crimes expected from articles 518 quarter, 518 quinquies, 518 sexies and 518 septies, it matters goods cultural coming from from crime that is to say found to followed Of research turns without authorization, where expected from the order of the State in which The discovery has had place, or rather exported from a other State in violation from the law in matter Of protection of the cultural heritage Of that State, it is punishable by imprisonment from two to six years and with a fine ranging from 258 to 5,165 euros.

Exit or export illicit Of goods cultural (art. 518 eleventhss cp)

Whoever transfers abroad goods cultural, things Of interest artistic, historical, archaeological, ethnoanthropological, bibliographic, documentary or archival or other object things Of specifications protection provisions pursuant to the legislation on cultural heritage, without a certificate of free circulation or export license, And punished with there imprisonment from two to eight years And with there fine until to euro 80,000.

There penalty expected to the first comma Yes apply also in the comparisons Of whoever Not ago to return In the national territory , at the deadline, cultural assets, things of artistic, historical, archaeological, ethno-anthropological interest, bibliographic, documentary or archival or other things object Of specific provisions Of protection to the senses of the legislation on cultural heritage, for the which ones have been authorized to leave or the export temporary, as well as in the comparisons Of whoever makes statements mendacious to the in order to prove to the competent authority office Of export, to senses Of law, there non-subjectivity of things of interest cultural authorization to leave the national territory.

With reference to the case in point above indicated Of *Illicit import of cultural goods* (art. 518 *decies* cp) and *Exit or export illicit Of goods cultural* (art. 518 *undecies* cp), it is appropriate to note that the *Code* , to the art. 65, said specifications rules in theme of circulation international, in virtue from the which it is possible define, in the context of the large *genus* of the *goods cultural* , there following tripartite division That consider:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[238] In particular, articles 59 et seq. of the *Code are highlighted* , with specific regard to the institution of the so-called artistic pre-emption, as well as the provisions dictated in theme Of circulation in scope international Of which to the Boss V of the *Code* same.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1) cultural goods that are absolutely unexportable (Article 65, paragraphs 1 and 2, referring to the description of the goods indicated in the art. 10, commas 1, 2 And 3, establishes The prohibition Of exit definitive Of goods cultural from the territory of the Republic, with the exception of works of art belonging to living authors or created by non-living authors over seventy years antecedents);

2) the goods there which exit And subjected with authorization [239] (the art. 65, paragraph 3, includes in such category the
" *things, to whoever belonging, which show interest cultural, and are work Of author Not more alive And there which execution go back up to beyond seventy years* ", whose value is greater than 13,500.00 euros; such theshold of value does not apply to archaeological finds, fragments resulting from the dismemberment of monuments, archives, incunabula And manuscripts);

3) goods that can be freely exported, or whose exit is subject to a mere self-declaration [240] (Article 65, paragraph 4, includes in such category the art contemporary, that is the works of painting, sculpture, graphics and any art object by author living or there whose execution don't go back up to over seventy years and the value of which is equal to or less than 13,500 euros (with the exception of the items referred to in Annex A, letter B, no. 1) of the *Code*).

Destruction, dispersion, deterioration, defacement, soiling, and illicit use of cultural or landscape assets (Article 518 duodecies of the Criminal Code)

Whoever destroys, disperses, deteriorates or renders totally or partially unusable or, where provided for [241] *, non-usable cultural or landscape assets of one's own or others punishable by imprisonment from two to five years and a fine of Euro 2,500 to euro 15,000.*

Anyone, outside of the cases of which on the first comma, defaces or defaces goods cultural or landscapes of his own or others, or allocates cultural assets to a use incompatible with their historical or artistic character or prejudicial to their conservation or integrity, is punished with imprisonment from six months to three years and with fine from euro 1,500 to euro 10,000.

The conditional suspension of the sentence is subject to the restoration of the state of the places or the elimination of the harmful or dangerous consequences of the crime or to the performance of unpaid activities for the benefit of the community for a fixed period of time, in any case not exceeding the duration of the suspended sentence according to the methods indicated by the judge. in the conviction.

The crime sanctions whoever destroys, disperses, deteriora or makes unusable or unusable (where that is is (expected), cultural heritage or landscape (first comma); he who, instead, it disfigures, smears or ago of such goods a incompatible use with their historical or artistic character or prejudicial to their conservation. The reform has therefore provided for the qualification of autonomous criminal offences of a criminal nature, aggravating factors and the previously issued contraventions expected from the penal code, making the granting of the

---

[239] In by the way, Yes remember That The measure authorization can assume there form Of certificate Of free circulation, necessary For transfers to countries belonging to to the European Union, and the export license, required for the transfers to non-EU countries, governed by art. 2 of the Council Regulation (EC) No. 116/2009 of 18 December 2008 on the export of cultural goods, referred to in the articles 73 and 74 of the *Code of the goods cultural* . Object Of license I am only the goods indicated in the Annex TO of the *Code* , which, recalling the analogous Annex THE of the above indicated Regulation, there distinguishes For category And For value.

The export license is not an alternative to the certificate of free circulation, but must be issued at the same time to the latter (art. 74, paragraph 3).

Cfr. Cass., Section III Pen., 20 July 2017, n. 39517: « *The norm incriminating (art. 174)* [today art. 518 *eleventhes* [cp] *punishes Not there violation of the export ban but - upstream - the transfer abroad of goods for which the free circulation certificate (for transfers to EU countries) or the export license (for transfers to non-EU countries) has not been obtained and, therefore, punishes the export not accompanied by the authorization provision of one of the goods indicated by the law, regardless of the fact that "the authorization" may to be in concrete released* ."

[240] In such cases, pursuant to art. 65, paragraph 4 *bis* , of the *Code* , " *the interested party has the burden Of to prove to the competent office Of export, by means of declaration to the senses of the text unique Of which to the Presidential Decree n. 28 December 2000, n. 445, That the things from transfer abroad they return in the hypotheses For the which Not And expected the authorization, second the procedures*

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

And with the mode established with decree ministerial »: there false statement is sanctioned criminally from the art. 518 *elevenths* , second comma, last part, cp

[241] Edit introduced from the art. 2 from the Law 22 January 2024, n. 6.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

suspension conditional from the penalty to the elimination from the consequences harmful or dangerous of the crime, or, if the convicted person does not object, to the performance of unpaid activities for the benefit of the community for a certain time, however not superior at the length of suspended sentence, second the methods indicated in the judgment Of condemnation.

Counterfeiting Of works of art (art. 518 quaterdecies cp)

AND punished with there imprisonment from a to five years And with there fine from euro 3,000 to euro 10,000:

1) *anyone who, for the purpose of making a profit, counterfeits, alters or reproduces a work of painting, sculpture or graphic art or a object Of antiquity or Of interest historical or archaeological;*
2) *anyone, even without having participated in the counterfeiting, alteration or reproduction, puts on the market, holds For make it trade, introduce to this end In the territory of the State or in any case puts into circulation, as authentic, counterfeit, altered or reproduced examples of works of art, sculpture or graphics, Of objects Of antiquity or Of objects Of interest historical or archaeological;*
3) *anyone, knowing about it the falsity, authentic works or objects indicated at numbers 1) and 2) counterfeit, altered or reproduced;*
4) *anyone, by means of other declarations, appraisals, publications, affixing of stamps or labels or with any other other half, accredits or contributes to to accredit, knowing it there falsehood, as authentic works od objects indicated to the numbers 1) And 2) counterfeit, altered or reproduced.*

The confiscation of specimens is always ordered counterfeit, altered or reproduced of the works or objects indicated in the first paragraph, unless they belong to persons not involved in the crime. Of the confiscated objects And prohibited, without limits Of time, there sale in the auctions of the bodies Of crime.

With reference to the crime of *counterfeiting Of works of art* referred to in art. 518 *quaterdecies* cp, the case appears to be aimed at protecting both the historical and artistic heritage from the risk of its pollution, caused from the circulation of objects of art fake, is the trust on the genuineness of how much, in such sector, come place in trade; trust That must to understand each other reported Not Alone to the individual Of particular experience, but Also to the user medium of the market artistic [242].

More precisely, it punishes a variety of illicit conducts (paragraph 1), ranging from falsification Of a work of art (n. 1) at the mass in trade, detention For make it trade and introduction into the territory of the State, as authentic, of counterfeit, altered or reproduced works (n. 2) [243], up to to to understand again the pipelines Of those (Not necessarily experts of art) That, even though knowing their falsity, authenticate or accredit as authentic counterfeit, altered or reproduced works (nos. 3 and 4).

ITEM 25 *DUODEVICIES* DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [244]

RECYCLING OF GOODS CULTURAL AND DEVASTATION AND LOOTING OF GOODS CULTURAL AND LANDSCAPE

1. In relation at the commission of the crimes expected from articles 518 sexies And 518 *terdecies* of the penal code, Yes apply to the institution there sanction pecuniary from five hundred to thousand quotes.

[242] Cass., Section III Pen., 6 November 2020 - 16 March 2021, n.10109; *Id.* , 8 April 2019, n. 42122, Rv. 277059; *Id.* , 4 May 2006, n. 19249, Rv. 234337.

[243] Second The constant orientation from the jurisprudence Of legitimacy, " *to the ends from the configurability of the crime, Not And necessary That the work be classified as "authentic", it being sufficient that the express declaration of non-authenticity is missing, given that the punishability of the act is excluded, in case Of declaration express Of Not authenticity in the act of the exhibition or from the sale, by means annotation written on the work or on the object that is to say, When that is Not is possible For there nature or the dimensions from the copy or of imitation, with declaration released at the time of exposure or from the sale* " (cf. Cass., Section III Pen., 25 November 2021, n.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3332; *Id.* , 22 January 2014, n. 13966, Bastianini, Rv. 258699 - 01, in motivation).

[244] Item inserted from the art. 3, comma 1, from the Law 9 March 2022, n. 22.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

2. If lens or a its unit organizational he comes permanently used at the scope unique or prevalent to allow or facilitate the commission of the crimes indicated in paragraph 1, the sanction of permanent disqualification from exercising the activity pursuant to Article 16, paragraph 3 shall apply .

The case in point Of crime recalls from the art. 25

duodevices Recycling Of goods cultural (art. 518 sexies

cp)

Except in cases of complicity in the crime, anyone who replaces or transfers cultural assets originating from a non-negligent crime, or carries out other operations in relation to them, in such a way as to hinder the identification of their criminal origin, is punished with imprisonment from five to fourteen years and with a fine of Euro 6,000 to euro 30,000.

The penalty is reduced if the cultural assets come from a crime for which a lower prison sentence is established. In the maximum to five years.

The provisions of the present item Yes they apply Also When the author of the crime from which the goods cultural origin is not imputable or is not punishable or when a condition of admissibility referred to is missing such crime.

There conduct from the disposition in examination And borrowed from the crime Of recycling Of which to the art. 648 *bis* cp, while The treatment sanctioning And exacerbated. There penalty And decreased if the goods cultural they come from from crime For The Which And stability there penalty from the imprisonment inferior In the maximum to five years. Furthermore, the case in point finds application Also When the author of the crime from which the goods cultural they come from Not is attributable or Not And punishable, that is to say When lacks a condition Of admissibility.

Devastation And looting Of goods cultural And landscape (art. 518 terdecies cp)

Whoever, outside the cases provided for in Article 285, commits acts of devastation or looting affecting cultural or landscape assets or cultural institutions and places shall be punished with imprisonment from ten to sixteen years.

The criminal offence applies outside the cases of devastation, looting and massacre referred to in art. 285 cp When to to be hit are goods cultural that is to say institutes And places from the culture [245] .

[245] To the senses of the art. 101 of the *Code* , I am *institutes And places from the culture* :

- the museums (structure permanent That acquires, catalog, preserve, order and exhibits goods cultural For purpose Of education And Of study);
- the libraries (structure permanent That collects, catalog And preserves a Together organized Of books, materials And information, however published or published on anyone support, And no ensures there consultation to the end Of promote there reading And the study);
- the archives (structure permanent that collects, inventories and preserves documents originals Of interest historical and ensures its consultation for purpose Of study And Of research);
- the areas And the parks archaeological (respectively, site characterized from the presence Of remains Of nature fossil or Of artifacts or structures prehistoric
  or Of age ancient And scope territorial characterized from important evidence archaeological And from the co-presence Of values historians, landscape
  or environmental, equipped as museum outdoor);
- the complexes monumental (Together format from a plurality Of buildings built Also in eras different, That with The time they have acquired, as a whole, a autonomous artistic relevance, historical or ethnoanthropological).

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

Cultural institutions and places that belong to public bodies are intended for public use and provide a public service . exhibitions And Of consultation as well as the places from the culture That they belong to subjects private individuals And I am open to the public they carry out a service private Of utility social.

ITEM 25 UNDEVICES DECREE The Legislative 8 JUNE 2001, N . 231 [246]

CRIMES AGAINST THE ANIMALS

1. In relation to the commission of the crimes provided for in Articles 544 bis, 544 third, 544 quater, 544 quinquies and 638 of the code criminal, Yes apply to the institution there sanction pecuniary until to five hundred quotes.

2. In the event of conviction or Of application of the penalty on request of the parties, pursuant to Article 444 of the code Of procedure criminal, or Of decree criminal Of condemnation, to the senses of the article 459 of the code of criminal procedure, for the crimes referred to in paragraph 1 of this article, the interdictory sanctions apply to the entity expected from the article 9, comma 2, of the present decree For a duration Not superior to two years.

3. Paragraphs 1 and 2 do not they apply in the cases provided for from the article 19 ter of the coordination and transitional provisions For The code criminal.

The case in point Of crime recalls from the art. 25 *undevicies*

Killing Of animals (art. 544 bis cp)

Whoever, For cruelty or without need, causes there death Of a animal And punished with there imprisonment from at six months to Three years And with there fine from euro 5,000 to euro 30,000.

If The Done And clerk using torture or prolonging deliberately the suffering of the animal, there it's a punishment from the imprisonment from a to four years And from the fine from euro 10,000 to euro 60,000.

Abuse Of animals (art. 544 third cp)

Whoever, through cruelty or without necessity, causes injury to an animal or subjects it to torture or to behaviors or to hardships or to work that are unbearable due to his ethological characteristics is punished with imprisonment from six months to two years And with there fine from 5,000 to 30,000 euro.

There same penalty Yes apply to whoever administers to the animals substances narcotics or prohibited that is to say he submits them to treatments That they procure a harm at the Health of the same.

The penalty is increased by half if the facts referred to in the first and second paragraphs result in the death of the animal.

Shows or demonstrations prohibited (art. 544 quater cp)

Unless the fact constitutes more serious crime, anyone who organizes or promotes shows or demonstrations which involve cruelty or torture to animals is punishable by imprisonment from four months to two years and by fine from 15,000 to 30,000 euro.

There penalty And increased from a third at the half if the facts Of which to the first comma I am clerks in relation to the exercise of clandestine or al betting end of to profit from it for oneself od others that is to say if it derives from the death of the animal.

Prohibition Of fights Between animals (art. 544 quinquies cp)

Anyone who promotes, organizes or directs unauthorized fights or competitions between animals that may put them in danger to physical integrity is punished with the imprisonment from two at four years old and with the fine from 50,000 to 160,000 euro.

There penalty And increased from a third at the half:

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

[246] Item inserted from the art. 8 from the Law 6 June 2025, n. 82.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

1) if the aforementioned activity I am accomplished in competition with minors or from people armies;

2) if the aforementioned activity I am promoted using video reproductions or material Of any type containing scenes or Images of the fights or from the competitions;

3) if The guilty treatment there recovery or there registration in any form of the fights or of the competitions.

Whoever, outside of cases of complicity in the crime, by breeding or training animals, uses them in any form and Also for the through of third parties to their participation to the fighting referred to in the first paragraph is punishable by imprisonment from three months to two years and a fine from 5,000 to 30,000 euros. The same penalty also applies to the owners or keepers of the animals used in the fights and competitions referred to in the first paragraph, if they consent, and to anyone who participates in any capacity in the fights or competitions. Of which to the first comma.

Whoever, Also if Not present on the place of the crime, out of the cases Of competition In the same, Organizing or placing bets on the fights and competitions referred to in the first paragraph is punishable by imprisonment from Three months to two years And with there fine from 5,000 to 30,000 euro.

Killing or damage Of animals others (art. 638 quinquies cp)

Whoever unnecessarily kills, renders useless, or in any way damages three or more animals gathered in a flock or in herd, that is to say accomplishes The Done on animals cattle or equines, Also Not collected in herd, he is punished with there imprisonment from a to four years.

CRIMES NATIONAL TRANSPORT

LAW 16 MARCH 2006, N. 146 OF "RATIFICATION AND EXECUTION FROM THE CONVENTION AND OF THE PROTOCOLS FROM THE UNITED NATIONS AGAINST TRANSNATIONAL ORGANIZED CRIME, ADOPTED BY THE GENERAL ASSEMBLY ON 15 NOVEMBER 2000 AND THE 31ST MAY 2001".

Item 3 - Definition Of crime transnational

To the ends from the present law Yes consider crime transnational The crime punished with there penalty from the imprisonment not inferior In the maximum to four years, if is involved a group criminal organized, as well as:

1. is clerk in more Of a State;
2. that is to say is clerk in a State, but a part substantial from the its preparation, planning, management or check let it happen in a other State;
3. that is to say is clerk in a State, but in it is implicated;
4. a group criminal organized engaged in activity criminals in more Of a state;
5. that is to say is clerk in a State but have effects substantial in a other State.

Item 10 - Responsibility administrative of the entities

1. In relation to responsibility administrative of the entities For the crimes expected from Article 3, yes the provisions apply Of which to the commas following.

2. In the case Of commission of the foreseen crimes from Articles 416 and 416 *bis* of the code criminal, from article 291 *quarter* of the text unique Of which to the decree of the President from the Republic 23 January 1973, n. 43, and from article 74 of the consolidated text referred to in the Presidential Decree of 9 October 1990, n. 309, applies to the institution there sanction administrative pecuniary from four hundred to thousand quotes.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

3. In the cases Of condemnation For a of the crimes indicated In the comma 2, Yes they apply to the institution the sanctions prohibitions foreseen from the article 9, comma 2, of the decree legislative 8 June 2001, n. 231, For a duration Not less than a year.

4. If lens or a its unit organizational he comes permanently used at the scope unique or prevalent to allow or facilitate there commission of the crimes indicated In the comma 2, Yes apply to the institution there administrative sanction of the interdiction definitive from the exercise of the activity to the senses of the article 16, comma 3, of the decree legislative 8 June 2001, n. 231.

5. (repealed)

6. (repealed)

7. In the case Of crimes concerning The traffic Of migrants, For the crimes Of which to the article 12, commas 3, 3 *bis* , 3 *ter* and 5, of the text unique of which to the Legislative Decree 25 July 1998, No. 286, And subsequent modifications, yes apply to the entity there sanction administrative pecuniary from two-hundred to thousand quotes.

8. In the cases Of condemnation For the crimes of which to the paragraph 7 of this article they apply to the institution the interdictory sanctions provided for by article 9, paragraph 2, of the legislative decree of 8 June 2001, n. 231, for a duration not superior to two years.

9. In the case Of crimes concerning obstacle at the justice, For the crimes Of which to the articles 377 *bis* And 378 of the penal code , Yes apply to the institution there sanction administrative pecuniary until to five hundred quotes.

The case in point Of crime recalls from the art. 10 from the Law n. 146/2006 [247]

Association For to commit crimes (art. 416 cp)

Associations Of type mafioso Also foreigners (art. 416 bis cp)

Inducement to not make statements or to make false statements to the judicial authority (art. 377 bis cp)

Aiding and abetting staff (art. 378 cp)

Whoever, After That it was clerk a crime For The Which there law establishes life imprisonment or there imprisonment, and out of the cases Of competition In the same, help some to to elude the investigations of the Authority, including those carried out by bodies of the International Criminal Court, or to avoid research carried out by the same subjects, And punished with there imprisonment until to four year [248] .

imprisonment applies in any case. Not inferior to two years.

If the crimes are those for which the law establishes a different penalty, or contraventions, the penalty is fine until to euro 516.

The provisions of this article also apply when the person being helped is not accountable or is That Not has clerk The crime .

The article 378 cp provides a crime Of danger to form free That Yes commits placing in be an action Of For if suitable to help some to to elude the investigations or to to withdraw to the authority searches , so The crime Yes consumes independently from the achievement Of This effect. The crime in question also includes a conduct merely omissive, such as that which occurs in silence, in the reticence or In the rejection Of supply news at the police judicial For to rebuild The Done.

[247] Someone Of these case in point I am state Already illustrated in the previous ones sections Of This Commentary (cf. articles 24 *ter* , 25 *decies* , 25 *duodecies*), which Yes postpone.

[248] Modified comma from the art. 10 of the Law 20 December 2012, n. 237.

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.

For configurability purposes from a subjective perspective, it is necessary for the crime of aiding and abetting to be committed that the aiding and abetting conduct is was placed in to be at exclusive advantage of the favorite subject, for which the crime remains excluded if the agent had had Of aim The achievement Of interests own.

Criminal conspiracy aimed at smuggling foreign manufactured tobacco (art. 291 quater DPR 23 November 1973, n. 43)

When three or more people they join forces with the aim of committing more of the crimes provided for in Article 291- bis *, those That promote, constitute, they direct, they organize or they finance the association they are punished, For that is Alone, with there imprisonment from Three to eight years.*

Association for the purpose of illicit trafficking of narcotic or psychotropic substances (art. 74 Presidential Decree 9 October 1990, n. 309)

Provisions against the immigration clandestine (art. 12, comma 3, 3 bis, 3 third And 5, Legislative Decree 25 July 1998, n.
286)

Le informazioni contenute in questo documento sono di esclusiva proprietà di Lever Touch S.p.A. e non possono essere divulgate o riprodotte senza permesso scritto.