



Novità in materia di D.lgs. 231/2001

I nuovi reati introdotti dalla L. n. 137/2023

Risk & Compliance



Nella G.U. n. 236 del 9 ottobre scorso è stata pubblicata la L. 137/2023 che converte, con modifiche, il decreto-legge n. 105 del 10 Agosto 2023 recante “Disposizioni urgenti in materia di processo penale, di processo civile, di contrasto agli incendi boschivi, di recupero dalle tossicodipendenze, di salute e di cultura, nonché in materia di personale della magistratura e della pubblica amministrazione”.

Sono stati così introdotti nel ventaglio dei reati 231 i reati di:

- Turbata libertà degli incanti (art. 353 c.p.)
- Turbata libertà del procedimento di scelta del contraente (art. 353-bis c.p.)
- Trasferimento fraudolento di valori (art. 512 bis c.p.)

TURBATA LIBERTÀ DEGLI INCANTI

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

TURBATA LIBERTÀ DEL PROCEDIMENTO DI SCELTA DEL CONTRAENTE

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.

SANZIONI PECUNIARIE:

Fino a 500 quote /

Da 200 a 600 quote se profitto di rilevante entità o danno di particolare gravità

SANZIONI INTERDITTIVE:

- Interdizione dall'esercizio dell'attività
- Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- divieto di pubblicizzare beni o servizi

TRASFERIMENTO FRAUDOLENTO DI VALORI

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

SANZIONI PECUNIARIE

Da 250 a 600 quote

SANZIONI INTERDITTIVE

- Interdizione dall'esercizio dell'attività
 - Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito;
- Divieto di contrattare con la PA salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio
 - esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi, o sussidi ed eventuale revoca di quelli già concessi;
- Divieto di pubblicizzare beni o servizi



	IPOSTESI DI AREE DI RISCHIO DA VALUTARE
TURBATA LIBERTA' DEGLI INCANTI	<ul style="list-style-type: none">➤ Gestione delle attività di acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti, assicurazioni, garanzie concesse da soggetti pubblici e di partecipazione a gare nei pubblici incanti o nelle licitazioni private per conto di Pubbliche Amministrazioni;➤ Gestione degli adempimenti obbligatori previsti dalla legge;
TURBATA LIBERTA' DEL PROCEDIMENTO DI SCELTA DEL CONTRAENTE	<ul style="list-style-type: none">➤ Gestione omaggi, attività promozionali/pubblicitarie e sponsorizzazioni, nonché gestione delle relative spese di rappresentanza/ospitalità;➤ Raccolta, elaborazione e presentazione a soggetti pubblici o a soggetti incaricati di pubblico servizio della documentazione tecnica, economica ed amministrativa necessaria all'ottenimento e mantenimento di certificazioni, autorizzazioni, licenze, concessioni e provvedimenti amministrativi per l'esercizio delle attività aziendali

IPOTESI DI AREE DI RISCHIO DA VALUTARE

TRASFERIMENTO FRAUDOLENTO DI VALORI

- Gestione delle attività amministrativo-contabili e delle transazioni finanziarie;
- Gestione di rapporti con funzionari pubblici nell'ambito delle attività di verifica ispettiva e di controllo effettuate dalla Pubblica Amministrazione e/o da incaricati di Pubblico servizio;
- Negoziazione, stipula ed esecuzione di contratti con terze parti per l'approvvigionamento di beni, servizi, consulenze/prestazioni professionali;
- Compravendita di asset (esclusi i Capex) e operazioni finanziarie strutturate;
- Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione di contratti di vendita di beni e servizi a clienti finali, OEM e distributori di prodotti a marchio della Società e/o di terzi;
- Gestione delle operazioni societarie: gestione dei conferimenti, degli utili e delle riserve, operazioni sulle partecipazioni e sul capitale;
- Gestione delle operazioni sul mercato di tipo finanziario;
- Rilevazione, contabilizzazione e registrazione di operazioni attive;
- Rilevazione, contabilizzazione e registrazione di operazioni passive;
- Gestione della fiscalità.

Revenue growth of
15%*
to
\$8bn

“ At RSM, our purpose is to instill confidence in a world of change. Our rapid growth is the result of our professionals supporting clients in over 120 countries to unlock value despite operating in an environment of unprecedented change and unpredictability.



Jean M. Stephens
CEO
RSM International

Service-line growth



Consulting



Accounting



Tax



Audit

RSM Statistics



830
OFFICES



57,000
PEOPLE GLOBALLY



120
COUNTRIES

8 offices
40 partners
+300 staff

I nostri contatti

Matteo Bignotti



Matteo Bignotti

Senior Partner

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Brescia (BS) – Italy

DL: +39 02 83421490

| **E:** Matteo.Bignotti@rsmitaly.com

| **Web:** www.rsm.global/italy

Lara Conticello



Lara Conticello

Associate Partner

RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Milano (MI) – Italy

DL: +39 02 83421490

M: +39 347 7711338

| **E:** Lara.Conticello@rsmitaly.com

| **Web:** www.rsm.global/italy

MILANO

Via San Prospero, 1 – 20121

T: +39 02 83 42 14 90

info@rsmrevisione.it

TORINO – BRESCIA – FIRENZE – ROMA

PESCARA – NAPOLI – LECCE – PALERMO / AGRIGENTO



www.rsm.global/italy

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A. is a member of the RSM network and trade as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the CMI Code of Switzerland whose seat is in Zug.
© RSM International Association, 2023