Your World First

CMS AACS | Newsletter

Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio

Provisions on offences against public administration, mafia conspiracies and false corporate disclosures

Disposizioni in materia di delitti contro la pubblica amministrazione, di associazioni di tipo mafioso e di falso in bilancio

Lo scorso 21 maggio 2015, la Camera dei Deputati ha approvato definitivamente una proposta di legge (A.C. 3008), già approvata al Senato, volta al contrasto dei fenomeni corruttivi attraverso l'adozione di una serie di misure che vanno dall'incremento generalizzato delle sanzioni per i reati contro la Pubblica Amministrazione, al recupero delle somme indebitamente percepite dal Pubblico Ufficiale, alla revisione del reato di false comunicazioni sociali.

Le principali modifiche apportate dalla recentissima Riforma riguardano:

- **l'aumento delle pene accessorie e delle pene principali previste per i reati contro la P.A.,** relativamente ai reati di "*Peculato*" "*Corruzione per l'esercizio della funzione*" "*Corruzione per un atto contrario ai doveri d'ufficio*" "*Corruzione in atti giudiziari*" "*Induzione indebita a dare o promettere utilità*";

- **la modifica della fattispecie di "*Concussione*"**, ricomprendendo tra i soggetti attivi del reato anche gli incaricati di pubblico servizio;

- **l'introduzione di una nuova ipotesi di circostanza attenuante e dell'istituto della riparazione pecuniaria nei confronti dell'Amministrazione lesa dal fatto di reato;**

- **le modifiche alla disciplina della sospensione condizionale della pena e del patteggiamento;**

- **il potenziamento del ruolo dell'Autorità Nazionale Anti Corruzione (A.N.A.C.);**

- **l'inasprimento del trattamento sanzionatorio per il reato di "*Associazioni di tipo mafioso anche straniere*";**

- **la riforma del falso in bilancio**: il falso in bilancio ritorna a essere previsto come delitto per tutte le imprese, e non soltanto per le società quotate in borsa. Più specificamente:

  - è stato riformulato l'**art. 2621 cod. civ**., che punisce le **false comunicazioni sociali in società non quotate**, con l'applicazione della pena della reclusione da 1 a 5 anni;

  - è stato riformulato l'**art. 2622 cod. civ.,** che punisce il delitto di **false comunicazioni sociali delle società quotate,** prevedendo l'applicazione della pena della reclusione da 4 a 8 anni.

Nell'attuale formulazione di entrambe le norme:

  - sono state eliminate le cc.dd. "soglie di non punibilità" previste nel testo precedentemente vigente;

  - è stato eliminato il riferimento all'omissione di "informazioni" sostituito da quello all'omissione di "fatti materiali rilevanti";

  - è stato introdotto l'elemento oggettivo ulteriore della "concreta" idoneità dell'azione o omissione ad indurre altri in errore;

  - è stato modificato il riferimento al dolo: nello specifico, permane il fine del conseguimento per sé o per altri di un ingiusto profitto, ma viene meno "l'intenzione di ingannare i soci o il pubblico" ed è esplicitamente introdotto il riferimento alla "consapevolezza" delle falsità esposte;

  - in relazione alle false comunicazioni sociali delle società non quotate, sono state introdotte due nuove disposizioni (**artt. 2621 *bis* e 2621 *ter* cod. civ**.) inerenti, rispettivamente, i "***Fatti di lieve entità***" e la "***Non punibilità per particolare tenuità***";

- **le modifiche in tema di "*Responsabilità amministrativa da reato degli enti*" *ex* D. Lgs. n. 231/2001:** è stato modificato l'art. 25 *ter*, relativo ai reati

societari, del D. Lgs. n. 8 giugno 2001, n. 231.

In particolare:

- è stata eliminata la limitazione, prevista nel comma 1, lett. *a)* dell'art. 25 *ter* del D. Lgs. n. 231/2001, in ordine ai possibili autori del fatto di reato (*i.e.* amministratori, direttori generali, liquidatori o persone sottoposte alla loro vigilanza);

- per il delitto di cui all'art. 2621 cod. civ, è stato elevato il limite massimo edittale della sanzione pecuniaria applicabile all'ente in caso di condanna da 300 a 400 quote (mentre risulta invariato il limite edittale minimo di 200 quote);

- è stata introdotta la nuova lett. *a bis)* al comma 1 dell'art 25 *ter* del D. Lgs. n. 231/2001, in conseguenza dell'introduzione del nuovo art. 2621 *bis* cod. civ. (falso in bilancio di società non quotate di lieve entità), prevedendo in relazione a tale fattispecie criminosa l'applicazione della sanzione pecuniaria da 100 a 200 quote;

- è stata modificata la lett. *b)* del comma 1 dell'art. 25 *ter* del D. Lgs. n. 231/2001, introducendo il riferimento al nuovo delitto di false comunicazioni sociali delle società quotate e prevedendo per tale delitto l'applicazione della sanzione pecuniaria da 400 a 600 quote.

Per ulteriori informazioni contattare:

Emilio Battaglia
Partner
emilio.battaglia@cms-aacs.com

Provisions on offences against public administration, mafia conspiracies and false corporate disclosures

On May 21, 2015, the Chamber of Deputies definitely approved anti bribery bill (AC 3008). The main amendments of the bill concern:

- **the increase of additional and principal penalties provided by the offences of "*Misappropriation*", "*Bribery in the exercise of the functions*", "*Bribery to obtain an act contrary to official duties*", "*Bribery in judicial acts* ", "*Improper inducement to give or promise a benefit*";**

- **the amendment of the offence of "*Extortion*"** ("*Concussione*") by including as responsible of the offences also people in charge of public service;

- **the introduction of a new hypothesis of mitigating circumstances and the institution of monetary compensation in respect of the Administration injured by the offence**;

- **the modification to the provisions of the suspension of the penalties and the plea bargain**;

- **the reinforcement of the role of the National Authority for Anti Corruption (ANAC)**;

- **the increase of penalties for the offence of " *Mafia conspiracies including foreign*";**

- **the reform of the accounting frauds: false corporate disclosure returns to be expected as an offence in relation to all companies, not only for quoted companies.** More specifically:

- it was reformulated Section. 2621 of Italian Civil Code., which punishes **false corporate disclosures in unquoted companies**, with the application of the penalty of imprisonment from 1 to 5 years;

- it was reformulated Section 2622 of Italian Civil Code, which punishes the offence of **false corporate disclosures of quoted companies**, providing for the application of the penalty of imprisonment from 4 to 8 years.

In the formulation of both the offences:

- was eliminated the so called "thresholds of non-punishment", provided for in the text previously in force;

- was eliminated the reference to the omission of "information" replaced by the omission of "relevant facts";

- was introduced further the objective element of the "concrete" suitability of the action or omission to mislead third persons;

- has changed the reference to intention of the offence: in particular, remains the purpose of achievement for themselves or other persons an unjust profit, but was eliminated "the intention of deceiving shareholders or the public" and is explicitly introduced the reference to "awareness "in relation to the false relevant facts exposed;

- with regards to the false corporate disclosures of unquoted companies, were introduced two new provisions (under **Section 2621 *bis*** and **2621 *ter* of Italian Civil Code**) regarding, respectively, the "***Facts of special lightness***" and "***Cause of non-punishment in relation to facts of special lightness***";

- **the amendments in the matter of "*Administrative responsibility of entities*" pursuant to the Legislative Decree no. 231/2001: was amended Section. 25 *ter* of the Legislative Decree no. 231/2001, concerning corporate offences**; in particular:

- it was eliminated the limitation provided for in first paragraph, letter *a)* of Section 25 *ter* of the Legislative Decree no. 231/2001, regarding the possible responsible of the crime (directors, general managers, liquidators or persons subject to their supervision);

- with regards to the offence under Section 2621 of Italian Civil Code, was elevated the maximum fine applicable to companies in the case of conviction from 300 to 400 quotas (while the minimum fine of 200 quotas remains the same);

- it was introduced the new letter *a) bis* in the first paragraph of Section 25 *ter* of the Legislative Decree no. 231/2001, as a result of the introduction of the new Section 2621 *bis* of Italian Civil Code (False corporate disclosures of low relevance in unquoted companies), providing for in relation to this offence the application of a fine from 100 to 200 quotas;

- it was changed the letter *b)* of the first paragraph of Section 25 *ter* of the Legislative Decree no. 231/2001, by introducing a reference to the new offense of false corporate disclosures of quoted companies , with the application of a fine from 400 to 600 quotas.

For further information please contact:

Emilio Battaglia
Partner
emilio.battaglia@cms-aacs.com

Le opinioni ed informazioni contenute nella presente Newsletter hanno carattere esclusivamente divulgativo. Esse pertanto non possono considerarsi sufficienti ad adottare decisioni operative o l'assunzione di impegni di qualsiasi natura, né rappresentano l'espressione di un parere professionale. La Newsletter è proprietà di CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni.

The views and opinions expressed in CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter are meant to stimulate thought and discussion. They relate to circumstances prevailing at the date of its original publication and may not have been updated to reflect subsequent developments. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter does not intend to constitute legal or professional advice. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter is CMS property.

CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni è membro di CMS, organizzazione internazionale di studi legali e tributari indipendenti.

Uffici CMS:
Aberdeen, Algeri, Amburgo, Amsterdam, Anversa, Barcellona, Belgrado, Berlino, Bratislava, Bristol, Brussels, Bucarest, Budapest, Casablanca, Città del Messico, Colonia, Dubai, Duesseldorf, Edimburgo, Francoforte, Ginevra, Glasgow, Istanbul, Kiev, Lione, Lipsia, Lisbona, Londra, Lubiana, Lussemburgo, Madrid, Milano, Monaco, Mosca, Muscat, Parigi, Pechino, Praga, Podgorica, Rio de Janeiro, Roma, Sarajevo, Shanghai, Siviglia, Sofia, Stoccarda, Strasburgo, Tirana, Utrecht, Varsavia, Vienna, Zagabria e Zurigo.

www.cms-aacs.com

www.cmslegal.com

http://eguides.cmslegal.com

Law-Now™

Registrati

Se non desiderate ricevere in futuro questa email Cliccare qui
If you do not wish to receive any future e-mails Click here