

ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

SISTEMI DI COMPLIANCE E DECRETO LEGISLATIVO 231 DEL 2001

FOCUS *Organismo di Vigilanza*

Dott.ssa Patrizia Ghini
Avv. Luigi Fruscione



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

L'OdV nel mutato

scenario

ordinamentale



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O





D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231

"Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300"





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

QUAL'E' LA REALE INNOVAZIONE APPORTATA DAL DLGS N.231/01 NEL NOSTRO SISTEMA GIURIDICO?



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

L'OdV nell'assetto del D.lgs. n.231/01



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O





Il D.lgs. n.231/01 è:

1. Una scatola vuota

2. Un cantiere sempre aperto





D.lgs n.231/01

Art. 6

Soggetti in posizione apicale e modelli di organizzazione dell'ente.

1. Se il reato è stato commesso dalle persone indicate nell'articolo 5, comma 1, lettera a), l'ente non risponde se prova che:





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Documentazione dell'attività



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
M I L A N O





1) Modello o Regolamento

2) In che consiste l'attività di documentazione?



Art.6 comma 1 - Dlgs n.231/01

- «b) il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli di curare il loro aggiornamento è stato affidato a un organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo;**
- d) non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza da parte dell'organismo di cui alla lettera b)».**

Linee Guida Confindustria

❖ **Composizione**

❖ **Requisiti**

❖ **Compiti**

❖ **Poteri**

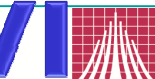
❖ **Flussi**

informativi



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



Compiti

- ❖ **Vigilanza sull'effettività del modello, che si sostanzia nella verifica della coerenza tra i comportamenti concreti ed il modello istituito**
- ❖ **Disamina in merito all'adeguatezza del modello, ossia della sua reale (e non meramente formale) capacità di prevenire, in linea di massima, i comportamenti non voluti**

Linee Guida Confindustria

**Le persone hanno
commesso il reato eludendo
fraudolentemente
i modelli di organizzazione e
di gestione**

Art.6 comma 1 lett. c D.lgs. n.231/01

fraudolenza

Maliziosa condotta del soggetto agente mediante la quale viene scientemente individuata la modalità di aggirare la rete protettiva predisposta

i soggetti apicali
abbiano
pervertito e
frustrato con
l'inganno l'intero
sistema
decisionale e di
controllo delle
società



Giurisprudenza

Professionalità

Questo connotato si riferisce al bagaglio di strumenti e tecniche che l'Organismo deve possedere per poter svolgere efficacemente l'attività assegnata

Linee Guida Confindustria

Esiti di compliance sul protocollo

**NESSUNA
VIOLAZIONE
DI
COMPLIANCE**

**VIOLAZIONI
ACCERTATE
DI
COMPLIANCE**



E' richiesto altro all'OdV?



**Le persone hanno
commesso il reato
eludendo
fraudolentemente
le procedure di
controllo**



L'OdV deve

- **vigilanza sull'effettività del modello, che si sostanzia nella verifica della coerenza tra i comportamenti concreti ed il modello istituito;**
- **disamina in merito all'adeguatezza del modello, ossia della sua reale (e non meramente formale) capacità di prevenire, in linea di massima, i comportamenti non voluti;**
- **analisi circa il mantenimento nel tempo dei requisiti di solidità e funzionalità del modello;**
- **cura del necessario aggiornamento in senso dinamico del modello, nell'ipotesi in cui le analisi operate rendano necessario effettuare correzioni ed adeguamenti. Tale cura, di norma, si realizza in due momenti distinti ed integrati:**
- **presentazione di proposte di adeguamento del modello verso gli organi/funzioni aziendali in grado di dare loro concreta attuazione nel tessuto aziendale. A seconda della tipologia e della portata degli interventi, le proposte saranno dirette verso le funzioni di Personale ed Organizzazione, Amministrazione, ecc., o, in taluni casi di particolare rilevanza, verso il Consiglio di Amministrazione;**
- **follow-up, ossia verifica dell'attuazione e dell'effettiva funzionalità delle soluzioni proposte.**

Linee Guida Confindustria

L'attività di controllo dell'OdV: modalità di svolgimento





D.lgs n.231/01

Art. 6



Soggetti in posizione apicale e modelli di organizzazione dell'ente.

1. Se il reato è stato commesso dalle persone indicate nell'articolo 5, comma 1, lettera a), l'ente non risponde se prova che:

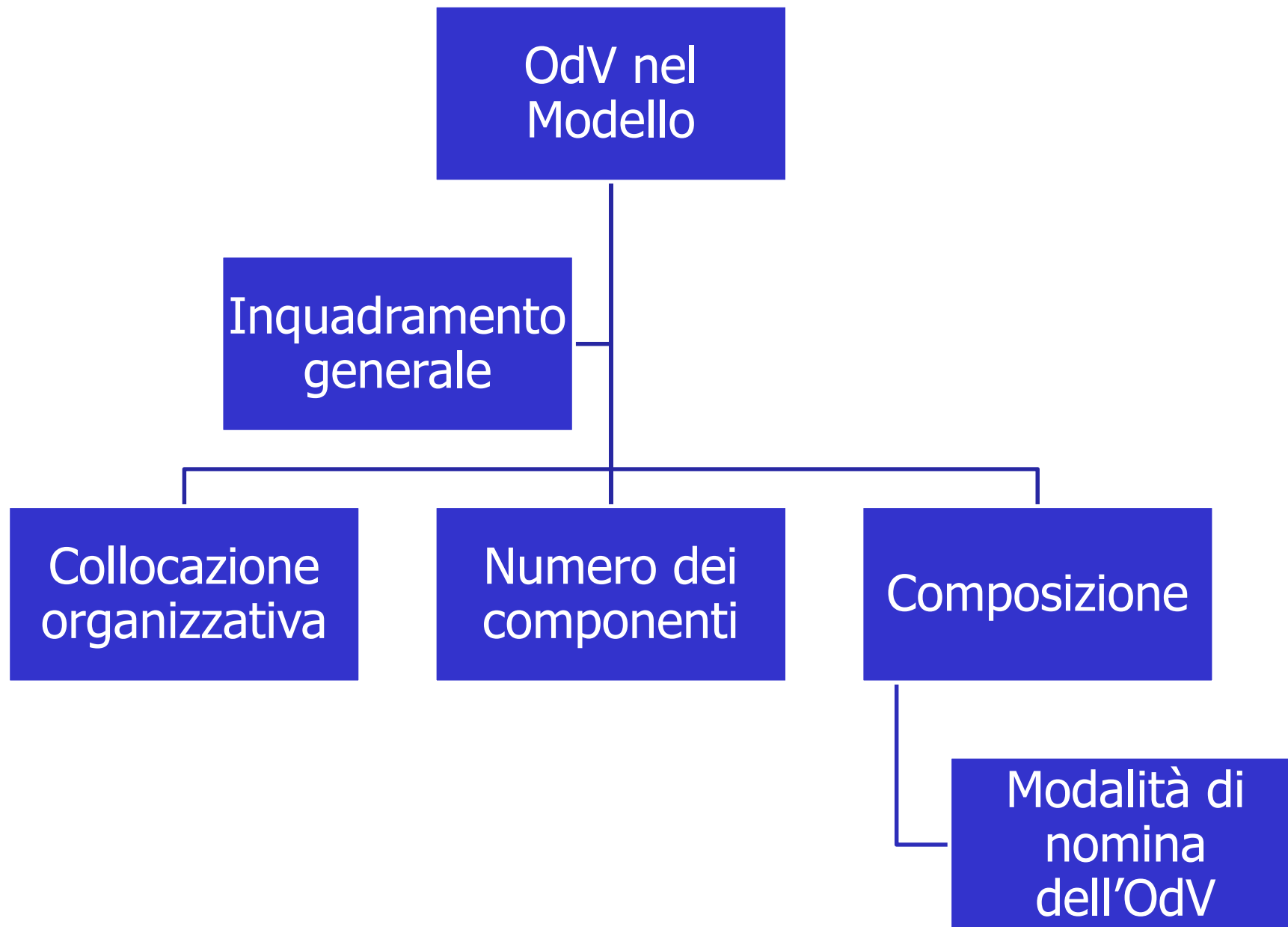
Documentazione dell'attività





L'OdV nel Modello





Criteri per la scelta dei componenti

Attenzione

- 1. Criteri di scelta;**
- 2. Incompatibilità;**



Cessazione dall'incarico

1. Rinuncia

2. Dimissioni

3. Decadenza

4. Revoca

Successione tra OdV



L'OdV nel Regolamento



D.lgs n.231/01

Linee Guida Confindustria

- Nulla

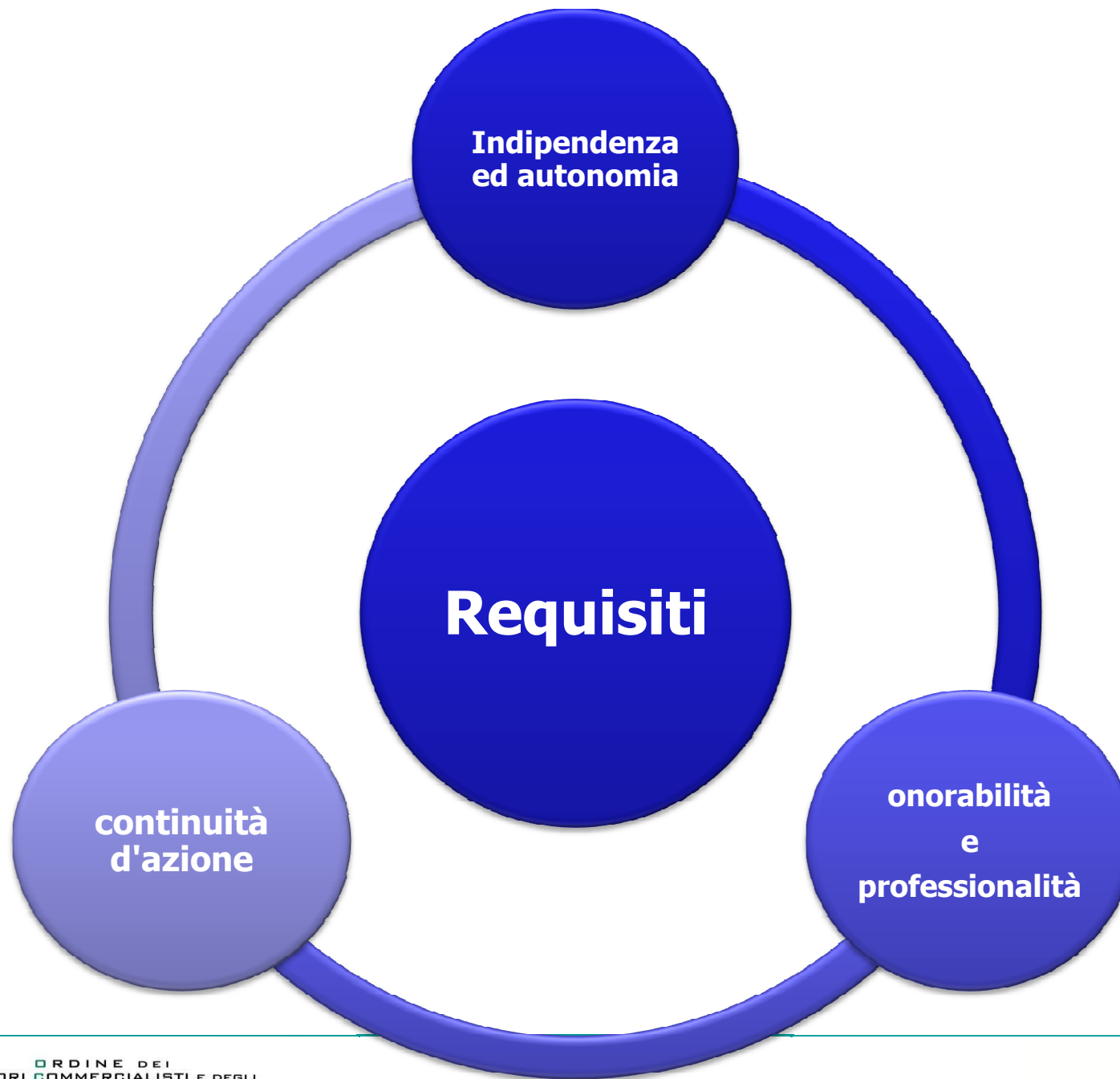
- La definizione degli aspetti attinenti alla continuità dell'azione dell'Organismo, quali la calendarizzazione dell'attività, la verbalizzazione delle riunioni e la disciplina dei flussi informativi dalle strutture aziendali all'Organismo, potrà essere rimessa allo stesso Organismo, il quale in questi casi dovrà disciplinare il proprio funzionamento interno. A tale proposito è opportuno che l'Organismo formuli un regolamento delle proprie attività (determinazione delle scadenze temporali dei controlli, individuazione dei criteri e delle procedure di analisi, ecc.).

Perché un regolamento interno?

Perché deve essere approvato direttamente dall'OdV?

Linee Guida Confindustria
Non è, invece, opportuno che
tale regolamento sia redatto
ed approvato da organi
societari diversi
dall'Organismo di cui ci
occupiamo giacché questo
potrebbe far ritenere violata
l'indipendenza dello stesso.





Elementi del Regolamento

- I. Rapporto tra Modello e regolamento**
- II. Sede dell'OdV e sua gestione**
- III. Organizzazione delle mail**
- IV. Apparecchiature informatiche**
- V. Convocazione**
- VI. Voto**

Elementi del Regolamento

VII. Programmazione delle attività e budget

VIII. Svolgimento dell'attività e deleghe

IX. Documentazione dell'attività

X. Report interni e decisioni finali

XI. Gestione delle segnalazioni

XII. Rapporti con l'Autorità Giudiziaria

Alcuni errori dei Regolamenti

- *Il presente regolamento è approvato dal Consiglio di amministrazione nella riunione del ...*
- *Il consiglio di amministrazione predispone per l'OdV un budget di spesa annua che potrà essere utilizzato dall'OdV medesimo a sua discrezione nello svolgimento dei compiti affidati.*

- *Ove il Consiglio di Amministrazione non abbia nominato il Presidente dell'Organismo provvede lo stesso Organismo*
- *E' causa di revoca da membro dell'OdV una sentenza di condanna passata in giudicato*

La prima riunione dell'OdV



Regole di convocazione della prima riunione dell'OdV



Le prime attività da svolgere

1. **Regolamento**
2. **Piano delle attività**
3. **Richiesta di budget**