



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 13/2021

Gennaio 2022—Marzo 2022

PREMESSA

Caro Collega,

l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (**ODCEC**) di Milano attraverso la **Commissione Compliance e modelli organizzativi** svolge un'attività di studio e ricerca in materia di compliance normativa, con particolare riferimento al tema della responsabilità amministrativa degli enti prevista dal d.lgs. 231/2001.

La Commissione Compliance e modelli organizzativi realizza la presente "**Newsletter Compliance 231**" al fine di fornire ai Colleghi un agile strumento operativo per affrontare nel modo più efficace i cambiamenti in atto nel quadro normativo 231, valutando impatti, costi e opportunità.

La "Newsletter Compliance 231" è una pubblicazione con frequenza trimestrale che contiene una rassegna esplicitata delle principali novità normative in ambito 231.

Il presente numero della "Newsletter Compliance 231" riepiloga i principali aggiornamenti normativi pubblicati nel periodo "**Gennaio 2022—Marzo 2022**".

Buona lettura

Fabio Mischi
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Guido Pavan
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

29/11/2021

PATRIMONIO CULTURALE

Riforma dei reati contro il patrimonio culturale

Nella Gazzetta Ufficiale n. 68 del 22 marzo 2022 è stata pubblicata la Legge 9 marzo 2022, n. 22 “Disposizioni in materia di reati contro il patrimonio culturale”.

La legge modifica sia il Codice Penale che il D.Lgs. 231/2001, in cui vengono inseriti gli articoli 25-septiesdecies (Delitti contro il patrimonio culturale) e 25-duodevicies (Riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici).

La legge è in vigore dal **23 marzo 2022**.

Link al documento

19/01/2022

CORRUZIONE

Prevenzione della corruzione e della trasparenza: istituito il Registro dei Responsabili

In data 19 gennaio 2022 l’Autorità Nazionale AntiCorruzione ha istituito il Registro dei Responsabili della prevenzione della corruzione e della trasparenza (Rpct) al fine di rendere rapida ed efficace l’interlocazione con i vari Rpct, presenti nelle amministrazioni e negli enti.

Il Regolamento per la costituzione e la gestione di un Registro dei Responsabili della prevenzione della corruzione e della trasparenza è stato adottato con delibera n. 27 del 19 gennaio 2022 ed è stato pubblicato nella [Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 35 del 11 febbraio 2022](#).

Il Regolamento è in vigore dal **12 febbraio 2022**.

Link al sito web

23/02/2022

CORRUZIONE

Obblighi di trasparenza per le S.p.A. di servizi pubblici

In data 23 febbraio 2022 con la Delibera n. 92, esprimendosi su un caso ad hoc, l'Autorità nazionale anticorruzione ha stabilito che il complesso di normative in tema di trasparenza deve essere rispettato non solo dagli Enti Pubblici e dalle Pubbliche Amministrazioni, ma anche dalle Società per Azioni e dalle Utility comunali di servizi pubblici.

Link al documento

22/02/2022

PRIVACY

Linee Guida sui Codici di Condotta per il trasferimento dei dati all'estero

In data 22 febbraio 2022 il Comitato Europeo per la Protezione dei Dati ha pubblicato le nuove Linee Guida sui Codici di Condotta per il trasferimento dei dati personali all'estero.

Il documento aggiorna i Codici di Condotta volto a garantire la compliance al G.D.P.R. per il trasferimento dei dati personali presso paesi terzi od organizzazioni internazionali.

Link al documento

07/01/2022

SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

Misure urgenti COVID-19

Nella GU Serie Generale n. 4 del 7 gennaio 2022 è stato pubblicato il “Decreto—Legge 7 gennaio 2022, n. 1 (Raccolta 2022) - Misure urgenti per fronteggiare l'emergenza COVID-19, in particolare nei luoghi di lavoro, nelle scuole e negli istituti della formazione superiore” che, tra l'altro, stabilisce l'obbligo vaccinale per tutti coloro che hanno compiuto i 50 anni, nonché l'obbligo di Green Pass Rafforzato per i lavoratori pubblici e privati con 50 anni di età per l'accesso ai luoghi di lavoro a decorrere dal 15 febbraio 2022.

Il provvedimento è in vigore dall'**8 gennaio 2022**.

[**Link al documento**](#)

GIURISPRUDENZA

Si riporta un elenco delle pronunce giurisprudenziali in materia di responsabilità amministrativa degli enti e reati presupposto.

- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 12 gennaio 2022 n. 494/2022.** I giudici di legittimità, richiamando la propria giurisprudenza costante, hanno ribadito come "la parte del motivo di ricorso con la quale si chiede l'estensione della pronuncia di annullamento alla società dichiarata responsabile ex D.Lgs. n. 231 del 2001 risulta palesemente inammissibile".
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza 18 gennaio 2022 n. 2125/2022.** Truffa e indebita percezione: integra il reato di indebita percezione di erogazioni ai danni dello Stato, e non quello di truffa aggravata, la condotta di chi dichiara falsi requisiti per ottenere il finanziamento per le imprese danneggiate dal Covid.
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 20 gennaio 2022 n. 2234/2022.** Responsabilità dell'ente: Non può essere condannata una persona giuridica per un reato presupposto non inserito tassativamente nel catalogo di cui al D.Lgs. 231/2001, in base a una interpretazione analogica.

[Link al sito della Corte di Cassazione](#)

GIURISPRUDENZA

Si riporta un elenco delle pronunce giurisprudenziali in materia di responsabilità amministrativa degli enti e reati presupposto.

- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 1° febbraio 2022 n. 3538/2022.** Sicurezza sul lavoro: la responsabilità del preposto per l'infortunio del lavoratore si estende anche al caso in cui l'evento sia determinato da un suo mancato controllo sui macchinari.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 21 febbraio 2022 n. 5869/2022.** Sicurezza sul lavoro: sussiste l'interesse dell'ente anche nel caso di risparmio di spesa derivante dall'aver utilizzato un proprio dipendente per lo svolgimento di mansioni (lavori edili in quota) esulanti da quelle previste dal suo contratto di lavoro (custode).

[Link al sito della Corte di Cassazione](#)

Per informazioni

Guido Pavan

Segretario

Commissione Compliance e modelli organizzativi ODCEC Milano

g.pavan@eddystone.it

Tel. 02 65 72 823