



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

# Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

**n. 15/2022**

Luglio 2022—Settembre 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 "**Luglio 2022-Settembre 2022**".

Buona lettura

**Fabio Mischi**  
Presidente  
Commissione Compliance e  
modelli organizzativi

**Guido Pavan**  
Segretario  
Commissione Compliance e  
modelli organizzativi

**12/07/2022**

## **ANTICORRUZIONE**

### **Nuovo strumento anticorruzione di A.N.A.C.**

In data 12 luglio 2022 l'A.N.A.C. ha lanciato il nuovo portale "Come misurare la corruzione. Gli indicatori per valutare i rischi di corruzione in ogni area del Paese", il quale mette a disposizione di tutti i cittadini alcuni indicatori scientifici per stabilire l'intensità del rischio di verifica di fatti corruttivi.

Lo scopo dell'Autorità consiste nell'individuazione di 70 specifici criteri oggettivi di valutazione del rischio corruzione in una determinata area territoriale. Suddetti criteri sono derivanti da valutazioni statistiche estratte dalle varie banche dati e andranno quindi ad affiancarsi ai tradizionali parametri basati sulla percezione soggettiva del campione statistico considerato.

Il progetto è finalizzato a fornire strumenti alle amministrazioni e alla politica per operare con maggiore accuratezza nei vari territori, nonché dare una migliore immagine del nostro Paese nel Mondo

[Link al portale](#)

**19/07/2022**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **Antiriciclaggio: censite le segnalazioni per operazioni sospette**

In data 19 luglio 2022 l'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia ha pubblicato il proprio "Rapporto Annuale 2021", dal quale emerge che nel corso dell'ultimo anno sono state registrate 139.524 segnalazioni di operazioni sospette e che le tipologie più ricorrenti sono state l'abuso dei finanziamenti garantiti dallo Stato e le condotte fraudolente nell'ambito di cessioni dei crediti di imposta previsti dalla normativa emergenziale. Si evidenzia, inoltre, che gli enti territoriali siano poco propensi alla segnalazione.

Inoltre, si segnala la pubblicazione dello "Studio n. 1-2022/B" del Consiglio Nazionale del Notariato, il quale fornisce utili indicazioni per l'interpretazione delle regole per l'accesso e le comunicazioni al "Registro delle imprese del Titolare Effettivo ai fini antiriciclaggio", entrate in vigore in forza del D.M. 55/2022. In particolare, le comunicazioni telematiche dei dati potranno essere effettuate nei 60 giorni successivi all'emanazione di un apposito decreto del MISE, mentre sono già previste le sanzioni, anche penali (ex art. 55 D.Lgs. 231/2007), in caso di dati omessi o falsi.

[Link al documento \(1\)](#)

[Link al documento \(2\)](#)

**26/09/2022**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **Quaderno UIF n. 19: Le Pubbliche amministrazioni nel sistema di prevenzione del riciclaggio**

In data 26 settembre 2022 l'UIF ha pubblicato il suddetto Quaderno dell'Antiriciclaggio che dedica un approfondimento al contributo della Pubblica amministrazione all'azione di prevenzione del riciclaggio anche al fine di accrescere l'attenzione sul tema e di estendere alla più ampia platea possibile il contributo che l'Unità ha cercato di fornire attraverso numerose iniziative di formazione a vantaggio di uffici pubblici nell'ambito della pluriennale azione di sensibilizzazione già svolta.

[Link al documento](#)

**07/07/2022**

## **CYBERCRIME**

### **Contrasto al Cybercrime**

Nel mese di luglio è stato siglato il secondo Protocollo Addizionale alla Convenzione di Budapest del Consiglio d'Europa del 2001. Il Documento risponde all'esigenza di rafforzare gli strumenti di indagine delle autorità nazionali, abbattendo le limitazioni territoriali e promuovendo la cooperazione diretta e lo scambio di risultanze investigative tra le autorità e tra autorità e service providers in possesso di informazioni utili nella lotta al cybercrime dei Paesi firmatari.

Il Protocollo, inoltre, definisce le garanzie necessarie per il trattamento dei dati personali nel rispetto delle norme in materia di privacy; disciplina la collaborazione tra autorità in caso di emergenza e prevede l'utilizzo di strumenti di assistenza reciproca per facilitare il coordinamento nelle indagini e nei procedimenti penali.

[Link al documento](#)

**15/07/2022**

## **REATI SOCIETARI**

### **In vigore il Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza**

In data 15 luglio 2022 è entrato in vigore il Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza. Il legislatore ha apportato alcune modifiche rispetto al testo precedente, anche in attuazione della Direttiva Eurounitaria n. 2019/1023 in tema di quadri di ristrutturazione preventiva, insolvenza ed esdebitazione.

In particolare, viene imposto all'imprenditore un approccio preventivo alla gestione della crisi d'impresa e si supera il precedente sistema dei segnali di allerta. È evidenziata la necessità di dotarsi di adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, per rilevare tempestivamente la crisi e verificare sia la sostenibilità del debito che le prospettive di continuità aziendale. Diventano di centrale importanza le misure di programmazione come il piano industriale ed il budget, le quali spingono l'imprenditore ad incrementare i meccanismi di controllo interno in modo da renderli idonei a captare tempestivamente le difficoltà economico-finanziarie, prima che queste degenerino in insolvenza.

Il Codice, inoltre, conferma l'istituto del concordato semplificato per la liquidazione del patrimonio.

[Link al documento](#)

**01/07/2022**

## **REATI TRIBUTARI**

### **Il Decreto del MEF sull'algoritmo antievasione**

In data 1 luglio 2022 è stato pubblicato in G.U. il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28 giugno 2022, che regola l'algoritmo antievasione in attuazione dalla "Legge di Bilancio 2020".

Il Decreto introduce il c.d. "anonimometro", strumento volto a facilitare alle Autorità competenti l'individuazione dei contribuenti da sottoporre a controllo e ad incentivare all'adempimento spontaneo, attraverso apposite tecnologie di elaborazione ed interconnessioni con altre banche dati.

Di conseguenza il Fisco può avviare un percorso di compliance - un invito di adeguamento volontario al contribuente -, oppure un vero e proprio controllo sulla regolarità fiscale. In entrambi i casi, il Decreto il soggetto interessato ha il diritto di accesso ai dati posti alla base dell'attività dell'Ente accertatore.

[Link al documento](#)

**05/07/2022**

## **SICUREZZA SUL LAVORO**

### **Nuovo Protocollo Anti-Covid**

In data 5 luglio 2022 è stato adottato il nuovo "Protocollo condiviso di aggiornamento delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus SARS-CoV-2/COVID-19 negli ambienti di lavoro", sottoscritto il 30 giugno da Ministero del Lavoro, Ministero della Salute, MISE, INAIL e parti sociali.

Il Documento aggiorna e sostituisce il precedente del 6 aprile 2021, mantiene la caratteristica della volontarietà; fornisce indicazioni operative che ciascun datore di lavoro può adattare alla propria organizzazione e vengono semplificate le norme comportamentali relative all'accesso e alla permanenza nei luoghi di lavoro dei dipendenti di ditte appaltatrici. È istituito un obbligo informativo a carico del committente verso le ditte appaltatrici con riguardo ai protocolli anti-contagio in vigore, in aggiunta al dovere di vigilanza sul rispetto degli stessi.

[Link al documento](#)

**19/09/2022**

## **WHISTLEBLOWING**

### **Ai militari la tutela riservata ai whistleblowers**

Con delibera n. 311/2022, l'A.N.A.C. si è soffermata su due questioni di particolare interesse in tema di segnalazioni:

- è stato affermato che "la normativa in materia di whistleblowing si applica anche al personale militare". A costoro, sono quindi estese tutte le tutele previste per il segnalante dall'art. 54-bis del T.U. sul Pubblico Impiego.
- viene inoltre ribadito come "la mera archiviazione delle segnalazioni o denunce, presentate dal dipendente a uno dei soggetti tassativamente indicati come destinatari dall'art 54-bis co 1 D.Lgs. 165/2001 non può, di per sé, giustificare la perdita delle tutele di cui al citato art. 54-bis". Infatti, solo l'accertamento di una responsabilità penale o civile del dipendente per calunnia o diffamazione può comportare il venir meno dei diritti garantiti al whistleblower.

•  
[Link al documento](#)

## GIURISPRUDENZA

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

- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 7 luglio 2022 n. 26238/2022. Sequestro di fondi pubblici all'ente:** In caso di fondi pubblici ottenuti fraudolentemente, la società può rispondere per truffa aggravata, ai sensi dell'art. 24 D.Lgs. 231/2001 e 640-bis c.p. e, di conseguenza, essere destinataria di un sequestro dei proventi illeciti.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 24 giugno 2022 n. 24388/2022. Caporalato: momento consumativo e permanenza:** Il reato di intermediazione illecita e lo sfruttamento del lavoro (art. 603-bis c.p.) si perfeziona anche "attraverso modalità alternative che riguardano non solo l'assunzione, ma anche l'utilizzazione o l'impiego della manodopera" configurandosi, quindi, con la mera condotta dell'impiego della manodopera in condizioni degradanti.
- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 12 luglio 2022 n. 26902/2022. Autoriciclaggio e intestazione fittizia di quote societarie:** L'intestazione fittizia di cui all'art. 512-bis c.p. può configurarsi solamente se finalizzata all'elusione delle disposizioni in materia di prevenzione patrimoniale o contrabbando, oppure all'agevolazione di uno dei delitti contemplati dalla norma. Si precisa che non si configura l'autoriciclaggio laddove si riutilizzino somme provenienti dal reato di intestazione fittizia.

## GIURISPRUDENZA

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

- **Corte di Cassazione - V Sez. Penale - sentenza 28963/2022. Malversazione:** Viene interpretato in chiave rigoristica il reato di cui all'art 316 c.p., dichiarando che per la sussistenza del reato di malversazione non è necessario che il finanziamento - che verrà poi utilizzato per scopi diversi rispetto a quelli previsti - sia erogato dallo Stato, ma è sufficiente che il denaro sia stato concesso in presenza di una garanzia pubblica.
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza n. 28416/2022. Rappresentanza processuale dell'ente:** L'art. 39 del D.Lgs. 231/2001 stabilisce che la persona giuridica non possa partecipare al procedimento tramite il proprio rappresentante legale laddove questi vi sia in prima persona coinvolto. Di conseguenza, vige il divieto assoluto di rappresentanza dell'ente da parte degli amministratori indagati o imputati per il reato presupposto.

[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 - III Sez. Penale - sentenza n. 30610/2022. Patteggiamento e spese di giustizia per la persona giuridica:** A seguito dell'accoglimento del ricorso di una S.p.A. alla quale era stato contestato l'illecito amministrativo di cui all'art. 25-undecies D.Lgs. 231/2001, è stato stabilito che in caso di patteggiamento, l'ente non può essere condannato anche al pagamento delle spese processuali.
- **Corte di Cassazione - V Sez. Penale - sentenza n. 30564/2022. Raccomandazioni e influenze illecite:** "La mediazione illecita che caratterizza la fattispecie di traffico di influenze illecite, di cui all'art. 346-bis cod. pen. (...), è individuata da un accordo tra committente e mediatore finalizzato alla commissione di un illecito penale idoneo a produrre indebiti vantaggi al primo, (...)". La punibilità del committente "si giustifica a condizione che il rapporto tra il mediatore ed il pubblico agente sia effettivamente esistente (...), e a condizione che si sia verificata la mediazione", per cui rientrano nell'ambito del reato di traffico di influenze illecite le mere raccomandazioni non accolte.

[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 n. 30814/2022. Omicidio sul lavoro e mansioni straordinarie:** Si evidenzia che il datore ha il dovere di valutare e gestire il rischio relativo alla sicurezza sul lavoro nel concreto, a prescindere dal fatto che l'attività del lavoratore rientri o meno tra le mansioni svolte ordinariamente.
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenze n. 32505, 32506, 32507/2022. Fatture per operazioni inesistenti:** La Cassazione ha chiarito che, in tema di dichiarazione fraudolenta mediante fatture per operazioni inesistenti, occorre provare la fittizietà del soggetto formalmente emittente laddove si tratti di una società appartenente ad un Gruppo.

[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 - III Sez. Penale - sentenza n. 30685/2022: Prescrizione del reato presupposto e responsabilità della società:** In tema di responsabilità degli enti, in presenza di una declaratoria di prescrizione del reato presupposto, per accertare un illecito amministrativo ai sensi dell'art. 8 D.Lgs. n. 231/2001 non è sufficiente il giudizio di assenza di cause di proscioglimento di cui all'art. 129 c.p.p. effettuato al momento della dichiarazione della prescrizione. Invece, il giudice "deve procedere all'accertamento autonomo della responsabilità amministrativa della persona giuridica nel cui interesse e nel cui vantaggio l'illecito fu commesso che, però, non può prescindere da una verifica, quantomeno incidentale, della sussistenza del fatto di reato".
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza n. 33976/2022: Infortuni sul lavoro e vantaggio dell'ente:** Nuova pronuncia sul criterio oggettivo di imputazione della responsabilità ai sensi del D.Lgs. 231/2001 in caso di morte o lesioni del lavoratore, in cui si ribadisce che, ai fini dell'accertamento della responsabilità, non è richiesta una violazione sistematica della normativa antinfortunistica, potendo il vantaggio dell'ente scaturire anche da una trasgressione episodica ed isolata.

[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 - II Sez. Penale - sentenza n. 32571/2022: Autoriciclaggio e trasferimento fraudolento di beni:** Affinché si configuri l'ipotesi di autoriciclaggio è necessario accertare che la condotta sia idonea ad ostacolare la provenienza illecita dei beni nel momento della sua esecuzione. Il reato presupposto della suddetta fattispecie può anche configurarsi con il trasferimento fraudolento di beni.
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza n. 33828/2022: Sequestro preventivo per malversazione:** Viene affrontato il tema del momento consumativo del reato di malversazione ai danni dello Stato, chiarendo quando vi è malversazione nella particolare ipotesi in cui il finanziamento preveda un termine per la realizzazione delle opere o delle attività di pubblico interesse. Infatti, pur rilevando in generale la data fissata con la concessione, occorre analizzare le specifiche condizioni del contributo pubblico, poiché, dice la Corte, "il momento consumativo del reato potrebbe essere individuato non alla scadenza del termine, ma in un momento antecedente, (...)".

[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 n. 34937/2022: Sfruttamento dei lavoratori e confisca:** Ai fini della sussistenza del reato di caporalato è sufficiente l'oggettiva condizione di sfruttamento, anche con riferimento al salario percepito dal lavoratore sfruttato. E proprio partendo dallo stipendio può essere calcolata la confisca obbligatoria del profitto.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza n. 34602/2022: Caporalato e sequestro delle azioni:** "Ai fini della legittimità del sequestro preventivo di una società, occorre dimostrare il durevole asservimento della stessa e del suo patrimonio alla commissione delle attività illecite, quale società strutturalmente illecita o di comodo".

[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 n. 34943/2022: RSPP delegato in materia di sicurezza sul lavoro:** In caso di infortuni sul lavoro, ai fini della responsabilità 231, la delega conferita nel settore antinfortunistico non è sufficiente per qualificare come apicale il soggetto delegato. È infatti dichiarato dalla Corte che "il delegato alla sicurezza nella protezione e prevenzione degli infortuni costituisce una figura ausiliaria e consultiva rispetto a quella gestionale, per cui la sua azione avrebbe dovuto essere ricondotta (...) ai soggetti sottoposti al controllo e alla direzione di un soggetto apicale. Ciò avrebbe ricondotto la fattispecie nell'alveo dell'art. 7 comma 2 D. Lgs. 231/2001 essendo pacifico che l'ente, prima dell'infortunio, aveva adottato ed attuato un adeguato sistema di gestione e controllo, con conseguente esclusione della responsabilità a carico dell'ente".

Per informazioni

**Guido Pavan**

Segretario

Commissione Compliance e modelli organizzativi ODCEC Milano

[g.pavan@eddystone.it](mailto:g.pavan@eddystone.it)

Tel. 02 65 72 823