



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

# Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

**n. 19/2023**

Luglio 2023—Settembre 2023

## **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 2023—Settembre 2023**".

Buona lettura

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

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

**14/09/2023**

**AMBIENTE**

**Pubblicate due norme tecniche dell'Ente Italiano di Normazione in materia di raccolta di rifiuti e biomasse**

In data 14 settembre 2023 l'Ente Italiano di Normazione in materia di raccolta di rifiuti e biomasse ha pubblicato le seguenti norme tecniche:

- la norma UNI EN 17367:2023 “Gestione dei rifiuti - Comunicazione dei dati tra il sistema della gestione della comunicazione e il sistema di back office per i contenitori fissi per la raccolta dei rifiuti - Specifica funzionale e modello semantico dei dati” che definisce lo standard per lo scambio di informazioni sui contenitori fissi per la raccolta dei rifiuti tra il sistema dei contenitori per la raccolta e i sistemi di back-office; [link al documento](#)
- la norma UNI EN 11922:2023 “Classificazione e specifiche della biomassa ottenuta dal trattamento finalizzato al recupero di rifiuti agricoli, alimentari e agro-alimentari destinati agli impianti di biodigestione anaerobica” che fornisce un supporto per la caratterizzazione e le specifiche della biomassa ottenuta dal trattamento finalizzato al recupero di rifiuti agricoli, alimentari e agro-alimentari da destinare agli impianti di digestione anaerobica. [link al documento](#)

---

**07/07/2023**

**ANTICORRUZIONE**

**A.N.AC. pubblica i Regolamenti attuativi del Nuovo Codice degli Appalti**

In data 7 luglio 2023 ANAC ha pubblicato sul proprio sito web n. 12 delibere riportanti i Regolamenti attuativi previsti dal d.lgs. n. 36/2023 (nuovo Codice degli Appalti).

I provvedimenti riguardano, tra l'altro, le informazioni che le stazioni appaltanti sono tenute a trasmettere alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici e le modalità di attuazione della pubblicità legale degli atti tramite tale Banca dati, l'individuazione delle informazioni e dei dati relativi alla programmazione di lavori, servizi e forniture e le modalità di calcolo delle quote di esternalizzazione dei contratti di lavori, servizi e forniture da parte dei titolari di concessioni di lavori e di servizi pubblici non affidate conformemente al diritto dell'Unione europea.

I provvedimenti pubblicati anche nella Gazzetta Ufficiale n. 151 del 30 giugno 2023 sono entrati in vigore dal 1° luglio 2023, ma alcuni acquisteranno efficacia dal 1° gennaio 2024.

[Link ai documenti](#)

**04/08/2023**

**ANTIRICICLAGGIO**

**Modifiche alle “Disposizioni della Banca d’Italia in materia di organizzazione, procedure e controlli interni per finalità antiriciclaggio”**

In data 4 agosto 2023 Banca d’Italia ha pubblicato il Provvedimento del 1° agosto 2023 con cui modifica le proprie Disposizioni in materia di organizzazione, procedure e controlli interni per finalità antiriciclaggio del 26 marzo 2019.

Gli interventi principali alla normativa riguardano l’introduzione della figura dell’esponente responsabile per l’antiriciclaggio e la modifica di alcune disposizioni riguardanti la funzione antiriciclaggio, l’esternalizzazione e i gruppi.

Il Provvedimento, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 190 del 16 agosto 2023, entrerà in vigore in data 14 novembre 2023.

[Link al documento](#)

---

**04/08/2023**

**ANTIRICICLAGGIO**

**Modifiche alle “Disposizioni della Banca d’Italia in materia di organizzazione, procedure e controlli interni per finalità antiriciclaggio”**

In data 4 agosto 2023 Banca d’Italia ha pubblicato il Provvedimento del 1° agosto 2023 con cui modifica le proprie Disposizioni in materia di organizzazione, procedure e controlli interni per finalità antiriciclaggio del 26 marzo 2019.

Gli interventi principali alla normativa riguardano l’introduzione della figura dell’esponente responsabile per l’antiriciclaggio e la modifica di alcune disposizioni riguardanti la funzione antiriciclaggio, l’esternalizzazione e i gruppi.

Il Provvedimento, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 190 del 16 agosto 2023, entrerà in vigore in data 14 novembre 2023.

[Link al documento](#)

**13/07/2023**

## **MODELLO ORGANIZZATIVO**

### **La responsabilità da reato nel settore bancario**

In data 13 luglio 2023 Banca d'Italia ha pubblicato il n. 97 dei propri "Quaderni di ricerca giuridica", dedicato alle "Regole di settore, compliance e responsabilità da reato: l'applicazione del D.Lgs. n. 231/2001 alle società bancarie".

Il suddetto quaderno di ricerca giuridica che, tra le altre cose, tratta dei modelli di organizzazione e gestione adottati in concreto dagli intermediari al fine di adeguarsi alle specifiche regole di prevenzione ex d.lgs. n. 231/2001 nel già articolato tessuto normativo in materia di controlli interni delle banche, nonché analizza il ruolo e la configurazione dell'organismo di vigilanza nelle banche, di regola coincidente con l'organo con funzione di controllo, e ai flussi informativi nei confronti dello stesso.

[Link al documento](#)

---

**31/08/2023**

## **MODELLO ORGANIZZATIVO**

### **Modelli organizzativi delle società sportive**

In data 31 agosto 2023 la Federazione Italiana Giuoco Calcio (FIGC) ha pubblicato le Linee Guida per la predisposizione, da parte delle società sportive, dei Modelli Organizzativi e di Controllo dell'attività sportiva e dei codici di condotta a tutela dei minori e per la prevenzione delle molestie, della violenza di genere e di ogni altra condizione di discriminazione prevista dal D.Lgs. 11 aprile 2006 n. 198 o per ragioni di etnia, religione, convinzioni personali, disabilità, età o orientamento sessuale.

In particolare, viene previsto l'obbligo per tutte le Società Sportive di adottare il Modello entro dodici mesi dalla pubblicazione delle Linee Guida e di aggiornarlo periodicamente (almeno ogni quattro anni).

[Link al documento](#)

**24/07/2023**

## **DIRITTO D'AUTORE**

### **Ampliate le ipotesi ricomprese dall'art. 25-novies del Decreto 231**

Nella Gazzetta Ufficiale n. 171 del 24 luglio 2024 è stata pubblicata la L. 14 luglio 2023, n. 93 recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della diffusione illecita di contenuti tutelati dal diritto d'autore mediante le reti di comunicazione elettronica".

Il suddetto Provvedimento interviene sull'art. 171-ter L. 633/1941 e di conseguenza viene estesa la responsabilità da reato ex art. 25-novies "Delitti in materia di violazione del diritto d'autore", D.Lgs. 231/2001 delle persone giuridiche anche per le ipotesi di chi abusivamente "esegue la fissazione su supporto digitale, audio, video o audiovisivo, in tutto o in parte, di un'opera cinematografica, audiovisiva o editoriale ovvero effettua la riproduzione, l'esecuzione o la comunicazione al pubblico della fissazione abusivamente eseguita".

Il Provvedimento è in vigore dall'8 agosto 2023.

[Link al documento](#)

---

**01/07/2023**

## **SALUTE E SICUREZZA SUL LUOGO DI LAVORO**

### **Linee Guida INAIL**

Le "Linee di indirizzo per il monitoraggio e la valutazione del rischio della commissione dei reati relativi a salute e sicurezza sul lavoro di cui al 25-septies del d.lgs. 231/01" dell'INAIL costituiscono uno strumento utile all'implementazione di sistemi di gestione volti alla prevenzione di infortuni sul lavoro e forniscono un supporto operativo funzionale per il monitoraggio dei requisiti del sistema di gestione aziendale in modo da avere efficacia esimente delle responsabilità amministrative ex art. 25 septies del Decreto 231.

Le Linee guida forniscono le modalità per mappare le aree di processo dell'ente e le relative attività sensibili, nonché un set di parametri di valutazione del rischio di reato riconnesso alla correttezza della gestione dei processi e delle attività sensibili in cui essi si articolano.

Infine, è posto l'accento sulle attività della funzione di audit, la quale individua le aree che necessitano di interventi di riduzione del rischio e contribuisce al miglioramento continuo dell'ente.

[Link al documento](#)

**02/07/2023**

## **WHISTLEBLOWING**

### **Germania: in vigore la legge sul whistleblowing**

In data 2 luglio 2023 è entrata in vigore la normativa tedesca sulla tutela dei segnalanti (Hinweisgeberschutzgesetz) che recepisce la Direttiva UE 2019/1937.

Il Legislatore tedesco amplia il campo di applicazione della Direttiva europea. In particolare, viene esteso, tra l'altro, alle segnalazioni di violazioni di tutte le leggi penali tedesche, della normativa fiscale e delle disposizioni in materia di tutela della vita, della salute o dell'integrità fisica delle persone.

L'obbligo di istituire i canali interni di segnalazione è posto in capo alle imprese con più di 50 dipendenti e, a prescindere dall'organico, a tutte le aziende del settore finanziario.

[Link nel documento](#)

**12/07/2023**

## **WHISTLEBLOWING**

### **Linee guida A.N.AC. sul whistleblowing**

In data 12 luglio 2023 ANAC ha pubblicato le "Linee guida in materia di protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell'Unione e protezione delle persone che segnalano violazioni delle disposizioni normative nazionali. Procedure per la presentazione e gestione delle segnalazioni esterne", unitamente ad una versione schematizzata delle linee guida, all'elenco atti dell'UE e disposizioni attuative nazionali ambito soggettivo, alle istruzioni sulla trasmissione di segnalazioni e sull'acquisizione delle segnalazioni.

La nuova disciplina del d.lgs. 24/2023 produce effetti dal 15 luglio 2023 per i soggetti del settore pubblico e per i soggetti del settore privato che hanno impiegato nell'ultimo anno una media di lavoratori subordinati (contratti di lavoro a tempo indeterminato o determinato) superiore a 249 e dal 17 dicembre 2023 per i soli soggetti del settore privato che hanno impiegato nell'ultimo anno una media di lavoratori subordinati (contratti di lavoro a tempo indeterminato o determinato) fino a 249.

[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 18 luglio 2023 n. 31017/2023. False fatture e amministratori non operativi:** Gli amministratori di una società che non hanno sottoscritto una dichiarazione fiscale fraudolenta mediante l'utilizzo di fatture per operazioni inesistenti, perché a ciò abbia provveduto un altro di essi nell'esercizio di funzioni a lui attribuite anche «in concreto», rispondono in concorso del reato di cui all'art. 2 D.Lgs. n. 74 del 2000 solo se hanno avuto conoscenza dell'inserimento di tali documenti mendaci in contabilità e, ciononostante, non si siano attivati per impedirne l'indicazione nella dichiarazione o per impedire la presentazione di questa”.
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 25 luglio 2023 n. 32110/2023. Rappresentanza in giudizio dell'ente:** in tema di responsabilità da reato degli enti, il Legale Rappresentante che sia, come nella specie, indagato o imputato del reato presupposto non può provvedere, a causa della condizione di incompatibilità in cui versa, alla nomina del difensore dell'ente per il generale e assoluto divieto di rappresentanza posto dall'art. 39 d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, con la conseguenza che il Modello organizzativo dell'ente deve prevedere regole cautelari per le possibili situazioni di conflitto di interesse del Legale Rappresentante indagato per il reato presupposto, valevoli a munire l'ente di un difensore, nominato da soggetto specificamente delegato, che tuteli i suoi interessi”.

[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 28 agosto 2023 n. 35853/2023. Gestione di discarica abusiva:** Ai fini della configurabilità del reato di realizzazione o gestione di discarica non autorizzata, è sufficiente l'accumulo di rifiuti, per effetto di una condotta ripetuta, in una determinata area, trasformata di fatto in deposito, con tendenziale carattere di definitività, in considerazione delle quantità considerevoli degli stessi e dello spazio occupato (...), essendo del tutto irrilevante la circostanza che manchino attività di trasformazione, recupero o riciclo, proprie di una discarica autorizzata.
- **Corte di Cassazione - II Sez. Civile - ordinanza 1° agosto 2023 n. 23427/2023. Codice Etico Aziendale:** Nelle società commerciali il Codice Etico costituisce il necessario completamento del modello di organizzazione, gestione e controllo dell'ente, in quanto documento aziendale diretto ad individuare, in riferimento all'etica e ai valori che ispirano l'impresa, diritti, doveri e responsabilità di tutti coloro che partecipano alla realtà aziendale.
- **Corte di Cassazione - Sez. F Penale - sentenza 5 settembre 2023 n. 36684/2023. Frode in commercio:** ai fini della configurazione del reato di frode in commercio, non è necessaria la concreta contrattazione per la vendita del bene contraffatto.

[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 12 settembre 2023 n. 37114/2023. Recupero illecito di rifiuti:** le condotte illecite in tema di rifiuti hanno natura permanente quando l'attività illecita sia prodromica al successivo recupero o smaltimento delle cose abbandonate, sicché, in tal caso, la condotta cessa soltanto con il compimento delle fasi ulteriori rispetto a quella del rilascio.
- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 13 settembre 2023 n. 37326/2023. Profitto dell'ente:** il giudice non può determinare la quantificazione del profitto ai fini della confisca all'ente in via equitativa. Tale quantificazione, infatti, "va operata individuando il vantaggio economico derivante in via diretta e immediata dalla commissione dell'illecito".
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 25 settembre 2023 n. 38914/2023. Responsabilità del RLS:** il Rappresentante dei Lavoratori per la Sicurezza (RLS) contribuisce alla causazione dell'evento lesivo quando non ottempera ai compiti attribuiti per legge consentendo che il dipendente fosse adibito a mansioni diverse rispetto a quelle contrattuali "senza aver ricevuto alcuna adeguata formazione e non sollecitando in alcun modo l'adozione da parte del responsabile dell'azienda di modelli organizzativi in grado di preservare la sicurezza dei lavoratori".

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

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