



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 10/2021

Aprile 2021 - Giugno 2021

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 "**Aprile 2021 - Giugno 2021**".

Buona lettura

Fabio Mischi
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Guido Pavan
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

01/04/2021

MODELLO ORGANIZZATIVO

ISO: Compliance management systems

Nel mese di aprile 2021 è stata pubblicata la norma ISO 37301 “Compliance management systems—Requirements with guidance for use”, con la quale si specificano i requisiti necessari a stabilire, sviluppare, applicare, valutare, mantenere e migliorare un effettivo sistema di gestione della compliance per il controllo dei rischi all’interno di un’azienda. Tale standard si applica a tutte le aziende pubbliche e private, indipendentemente dalla loro natura, dimensione e tipologia di attività svolta.

Tra i requisiti per l’adeguamento alla suddetta norma ISO si ravvisano:

- l’assegnazione alla funzione compliance di compiti e poteri necessari per supervisionare e assicurare l’adeguatezza del sistema di controllo;
- la definizione di policy e procedure, tra cui figura il whistleblowing;
- il monitoraggio circa l’effettiva attuazione del sistema che prevede audit interni.

[Link al documento](#)

08/06/2021

MODELLO ORGANIZZATIVO

Linee Guida per la costruzione dei Modelli di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231

In data 8 giugno 2021 il Ministero della Giustizia ha approvato le “Linee Guida per la costruzione dei modelli di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231” elaborate da Confindustria.

Rispetto alla precedente versione del 2014, le nuove Linee Guida tengono conto dei nuovi reati presupposto inseriti nel tempo nel Catalogo 231 e approfondiscono ulteriori argomenti, quali, per esempio, i sistemi di controllo ai fini della compliance fiscale, il sistema integrato di gestione dei rischi, il sistema di segnalazione di violazioni interne (cd. whistleblowing) e la comunicazione delle informazioni non finanziarie.

Infine, Confindustria sottolinea la necessità di adattare le disposizioni legislative alla realtà delle piccole imprese vista la complessità e l’onerosità del Modello.

[Sito web](#)

22/05/2021

AGROALIMENTARE

Convertito il D.L. in tema di sicurezza agroalimentare

Nella Gazzetta Ufficiale n. 121 del 22 maggio 2021 è stata pubblicata la “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 42, recante misure urgenti sulla disciplina sanzionatoria in materia di sicurezza alimentare”, in vigore dal 23 maggio 2021.

Tale provvedimento ha lo scopo di evitare l’effetto abrogativo delle sanzioni di natura penale “*in materia di disciplina igienica della produzione della vendita delle sostanze alimentari e delle bevande*”, che sarebbe derivato dal precedente D. Lgs. 27/2021.

Si evidenzia che è in esame al Parlamento un DDL di riforma che potrebbe ampliare il catalogo dei reati di cui al D. Lgs. 231/2021 con gli illeciti agroalimentari.

[Link al documento](#)

12/05/2021

CORRUZIONE

A.N.AC.: aggiornate le FAQ “Contratti pubblici e Anticorruzione”

In data 12 maggio 2021 l’Autorità Nazionale AntiCorruzione ha pubblicato alcune modifiche e aggiornamenti alle Faq in tema di “Contratti pubblici e Anticorruzione” - “Tracciabilità dei flussi finanziari e Varianti (art.106 d.lgs. n. 50/2016)”.

In particolare, gli aggiornamenti hanno riguardato i quesiti in materia di inconfiribilità e incompatibilità ex d.lgs. n. 39/2013 e di conflitti d’interesse.

[Link al documento](#)

19/04/2021

WHISTLEBLOWING

Legge di delegazione europea 2019-2020 e recepimento della Direttiva sul *whistleblowing*

Nella Gazzetta Ufficiale n.97 del 23 aprile 2021 è stata pubblicata la Legge aprile 2021, n. 53 “Delega al Governo per il recepimento delle direttive europee e l’attuazione di altri atti dell’Unione europea - Legge di delegazione europea 2019-2020”, in vigore dal 8 maggio 2021.

In particolare, l’art. 23 della suddetta Legge reca i principi e criteri direttivi per l’attuazione della direttiva (UE) 2019/1937, riguardante la protezione delle persone che segnalano violazioni del diritto dell’Unione.

Scopo della legge di delegazione è di estendere la tutela degli autori di segnalazioni, coordinando le disposizioni vigenti in materia relative ai whistleblowers in contesti lavorativi sia pubblici che privati.

[Link al documento](#)

09/06/2021

WHISTLEBLOWING

A.N.AC.: pubblicate nuove Linee Guida in tema di *whistleblowing*

Con Delibera n. 469 del 9 giugno 2021, l’A.N.AC. ha pubblicato le “Linee guida in materia di tutela degli autori di segnalazioni di reati o irregolarità di cui siano venuti a conoscenza in ragione di un rapporto di lavoro, ai sensi dell’art. 54-bis, del d.lgs. 165/2001 (c.d. *whistleblowing*)”, le quali sostituiscono le precedenti del 2015.

Tali Linee Guida si rivolgono alle pubbliche amministrazioni e agli enti obbligati *ex lege* a prevedere delle procedure di segnalazione di condotte illecite e, di conseguenza, delle misure di tutela per il dipendente “segnalante”.

Il documento è suddiviso in tre parti:

- *excursus* sui cambiamenti inerenti all’ambito soggettivo di applicazione della disciplina;
- principi generali inerenti alla modalità di gestione della segnalazione, definendo il ruolo del RPCT;
- procedure A.N.AC. e il relativo potere sanzionatorio alla stessa attribuito.

[Link al documento](#)

02/06/2021

PRIVACY

European Data Protection Board: Report 2020

In data 2 giugno 2021, l'*European Data Protection Board* ha pubblicato il reporto "Ensuring data protection rights in a changing world" relativo all'anno 2020.

Tale rapporto è volto a riepilogare le attività poste in essere nel corso dell'anno e a svolgere un'analisi in merito agli orientamenti, alle *best practices* e alle decisioni vincolanti adottate. Inoltre, il rapporto presta particolare attenzione ai livelli di protezione dei dati accordati alle persone fisiche nell'Unione Europea, nei paesi terzi e nelle organizzazione internazionali.

Il suddetto rapporto costituisce un supporto operativo in materia di gestione e trattamento dei dati personali anche all'interno delle società.

[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 aprile 2021 n. 13471/2021.** Compiti di controllo del coordinatore della sicurezza: la Corte ha sottolineato che fra i compiti del coordinatore della sicurezza per l'esecuzione dei lavori vi è quello di verificare l'applicazione da parte delle imprese esecutrici delle disposizioni loro pertinenti contenute nel piano della sicurezza e la corretta applicazione delle procedure di lavoro.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 15 aprile 2021 n. 14214/2021.** Abuso d'ufficio: con riferimento alla procedura selettiva svolta in relazione ad un ufficio pubblico, la Corte ha affermato che non può considerarsi integrato il reato di abuso d'ufficio in caso di supporti favoritismi nelle selezioni pubbliche in quanto le Commissione preposte sono dotate di un determinata discrezionalità tecnica.

[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 - VI Sez. Penale - sentenza 23 aprile 2021 n. 15543/2021.** Interesse e vantaggio: la Corte ha ribadito che “ai fini della configurabilità della responsabilità dell’ente, è sufficiente che venga provato che lo stesso abbia oggettivamente ricavato dal reato un vantaggio, anche quando non è stato possibile determinare l’effettivo interesse vantato ‘ex ante’ alla consumazione dell’illecito e purché non sia, come detto, contestualmente stato accertato che quest’ultimo sia stato commesso nell’esclusivo interesse del suo autore persona fisica o di terzi.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 24 maggio 2021 n. 20416/2021.** Aggiornamento del DVR: la correlazione causale tra il mancato aggiornamento del DVR e la diffusione del Covid-19 all’interno di una RSA deve essere oggetto di specifico accertamento, mancando il quale non può ritenersi configurato il reato di epidemia colposa e il sequestro eventualmente disposto deve essere annullato.
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza 27 maggio 2021 n. 21006/2021.** Abuso d’ufficio: la Corte ha affermato che per il concorso dell’estraneo nell’abuso d’ufficio commesso dal Pubblico Ufficiale è sufficiente una telefonata di raccomandazione che lo convinca ad omettere un atto del suo ufficio.

-
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 8 giugno 2021 n. 22256/2021.** Infortunio sul lavoro e interesse dell’ente: la Corte ha evidenziato che, in caso di sinistro sul lavoro, l’ente non risponde se manca la prova della oggettiva prevalenza delle esigenze della produzione e del profitto su quella della tutela della salute dei lavoratori quale conseguenza delle cautele omesse.
 - **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 15 giugno 2021 n. 23300/2021.** Interesse o vantaggio nella truffa aggravata: la Corte si è pronunciata in caso di truffa ai danni dello Stato finalizzata ad ottenere un cospicuo finanziamento in conto capitale in assenza dei presupposti, sottolineando che in tal caso il reato risulta commesso proprio nell’interesse della persona giuridica che detti capitali ottiene ed utilizza per la propria attività mentre diversamente sarebbe ove fosse stato dimostrato che il finanziamento illecito era stato immediatamente distratto a vantaggio esclusivo dei soci”.

[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