



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 12/2021

Ottobre 2021 - Dicembre 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 "**Ottobre 2021 - Dicembre 2021**".

Buona lettura

Fabio Mischi
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Guido Pavan
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

07/10/2021

AMBIENTE

Pubblicate le nuove Linee Guida sul trattamento dei rifiuti

Nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n.240 del 7 ottobre 2021 è stato pubblicato il DPCM 27 agosto 2021 recante “Approvazione delle linee guida per la predisposizione del piano di emergenza esterna e per la relativa informazione della popolazione per gli impianti di stoccaggio e trattamento dei rifiuti”.

Tali linee guida, adottate al verificarsi di numerosi incendi che hanno interessato impianti di stoccaggio, forniscono delle indicazioni per la predisposizione di una procedura di intervento finalizzata alla gestione di incidenti di natura emergenziale che possono verificarsi negli impianti di stoccaggio e trattamento dei rifiuti.

Entro il 6 dicembre 2021, le aziende titolari delle suddette attività di stoccaggio e trattamento dei rifiuti sono tenute a trasmettere al prefetto competente per territorio tutte le informazioni utili per l’elaborazione o l’aggiornamento del piano di emergenza esterno.

[Link al documento.](#)

04/10/2021

ANTIRICICLAGGIO

Banca d’Italia: attuazione orientamenti EBA sui fattori di rischio per l’adeguata verifica della clientela

Con nota n. 15 del 4 ottobre 2021, Banca d’Italia ha dato attuazione agli Orientamenti EBA in materia di fattori di rischio per l’adeguata verifica della clientela in materia di AML/CT, volti a revisionare i previgenti orientamenti emanati congiuntamente dalle Autorità di vigilanza europee (ESAs) nel 2017.

Gli Orientamenti si applicano dal 26 ottobre 2021 nei confronti dei soggetti destinatari delle disposizioni di Banca d’Italia, tra cui si evidenziano banche, SIM, SGR, SICAV e SICAF, IP, IMEL, Intermediari finanziari 106, succursali in Italia di intermediari bancari e finanziari di Paesi terzi, soggetti eroganti microcredito, nonché banche, IP e IMEL UE tenuti a istituire un punto di contatto in Italia.

[Link al documento](#)

29/11/2021

ANTIRICICLAGGIO

Misure urgenti per il contrasto alle frodi nel settore delle agevolazioni fiscali ed economiche – Decreto-legge 11 novembre 2021, n. 157

In data 29 novembre 2021 l’Agenzia delle Entrate ha pubblicato una circolare con cui fornisce i primi chiarimenti in merito al D.L. 11 novembre 2021, n. 157 recante misure urgenti per il contrasto alle frodi nel settore delle agevolazioni fiscali ed economiche (cd. Decreto anti-frodi) in vigore dal 12 novembre 2021 che ha modificato, tra l’altro, il D.L. decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (cd. Decreto rilancio).

Si evidenzia che i soggetti obbligati ex art. 3, D.Lgs. 231/2007 che intervengono nelle cessioni comunicate ai sensi degli artt. 121 e 122 del Decreto rilancio non procedono all’acquisizione del credito in tutti i casi in cui ricorrono i presupposti di cui agli artt. 35 (Obbligo di segnalazione delle operazioni sospette) e 42 (Astensione) del D.Lgs. 231/2001.

[Link al documento](#)

30/11/2021

ANTIRICICLAGGIO

Lotta al riciclaggio mediante diritto penale

Nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n.285 del 30 novembre 2021 (Suppl. Ordinario n. 41) è stato pubblicato il D. Lgs. 8 novembre 2021, n. 195 recante “Attuazione della direttiva (UE) 2018/1673 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 23 ottobre 2018, sulla lotta al riciclaggio mediante diritto penale”.

Il decreto introduce modifiche alla fattispecie di ricettazione (art. 648 c.p.), riciclaggio (art. 648 bis c.p.), impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita (art. 648 ter c.p.), autoriciclaggio (art. 648 ter.1 c.p.). Tra le altre cose, è previsto l’ampliamento del catalogo dei reati presupposto e una diversa risposta sanzionatoria a seconda che il reato presupposto consista in un delitto o in una contravvenzione.

Il provvedimento è in vigore dal 15 dicembre 2021.

[Link al documento](#)

13/10/2021

CORRUZIONE

A.N.AC.: pubblicate le Linee Guida sul terzo settore.

Con decorrenza dal 1° ottobre 2021, l'A.N.AC. ha avviato una pubblica consultazione sulle Linee Guida recanti "Indicazioni in materia di affidamenti di servizi sociali", volta a revisionare la determinazione n. 32/2016 emanata dalla medesima Autorità e recante le Linee Guida per l'affidamento di servizi a enti del terzo settore e alle cooperative sociali.

Il documento di consultazione è accompagnato da una relazione AIR (Analisi di Impatto della Regolazione) in cui si da contezza del mercato di riferimento e dell'attuale situazione relativa agli affidamenti di servizi, si indicano gli obiettivi perseguiti dall'intervento nonché si individuano gli elementi utilizzati per la valutazione di impatto della regolazione (VIR).

I soggetti interessati possono trasmettere i loro contributi e osservazioni entro il 25 novembre 2021.

[Link al documento](#)

25/11/2021

CORRUZIONE

OCSE: aggiornate le raccomandazioni in materia anticorruzione

In data 25 novembre 2021 l'OCSE ha aggiornato le proprie raccomandazioni in materia anticorruzione rivolte a tutti gli Stati firmatari della Convenzione sulla lotta alla corruzione dei pubblici ufficiali stranieri.

Di particolare interesse l'allegato II con cui l'OCSE fornisce una "Good Practice Guidance on Internal Controls, Ethics and Compliance" dedicata alle imprese il cui ruolo nel contrasto alla corruzione viene definito "essenziale".

[Link al documento](#)

06/11/2021

ORGANIZZAZIONI CRIMINALI

Prevenzione delle infiltrazioni mafiose

Nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 6 novembre 2021 è stato pubblicato il D.L. 6 novembre 2021, n. 152 recante “Disposizioni urgenti per l’attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per la prevenzione delle infiltrazioni mafiose”.

In particolare, l’art. 49 del suddetto D.L. inserisce al D. Lgs. n. 159/2011 l’art. 94-bis “Misure amministrative di prevenzione collaborativa applicabili in caso di agevolazione occasionale” secondo il quale il prefetto, quando accerta che i tentativi di infiltrazione mafiosa sono riconducibili a situazioni di agevolazione occasionale, può prescrivere all’impresa con provvedimento motivato, l’osservanza, per un periodo non inferiore a sei mesi e non superiore a dodici mesi, di alcune misure, tra cui quella di adottare ed efficacemente attuare misure organizzative, anche ai sensi degli articoli 6, 7 e 24-ter del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, atte a rimuovere e prevenire le cause di agevolazione occasionale.

Il decreto è in vigore dal 7 novembre 2021.

[Link al documento](#)

21/10/2021

SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

In vigore il Nuovo Decreto in materia di sicurezza sul lavoro

Nella G.U. Serie Generale n.252 del 21 ottobre 2021 è stato pubblicato il Decreto-Legge 21 ottobre 2021, n. 146 recante “Misure urgenti in materia economica e fiscale, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili”.

Tra gli interventi più incisivi si evidenziano le misure del Capo III (“Rafforzamento della disciplina in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro”) volte a riformare il D.lgs. n.81/2008, tra le quali:

- abbassamento della soglia percentuale di personale irregolare (“in nero”) oltre la quale si incorre nella sospensione dell’attività imprenditoriale, pari al 10% del totale dei lavoratori presenti;
- inasprimento delle sanzioni per violazione delle norme di sicurezza;
- estensione delle competenze dell’INL nonché aumento dell’organico e investimenti in tecnologie per l’attività di vigilanza;
- rafforzamento del Sistema Informativo Nazionale per la Prevenzione nei luoghi di lavoro (SINP).

Il Decreto è in vigore dal 22 ottobre 2021.

[Link al documento](#)

20/11/2021

SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

Verifica della certificazione verde COVID-19

Nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 277 del 20 novembre 2021 è stato convertito in legge il decreto decreto-legge 21 settembre 2021, n. 127 recante “misure urgenti per assicurare lo svolgimento in sicurezza del lavoro pubblico e privato mediante l'estensione dell'ambito applicativo della certificazione verde COVID-19 e il rafforzamento del sistema di screening”.

Il decreto dispone l'impiego di certificazioni verdi COVID-19 a tutti i soggetti che svolgono la propria attività lavorativa, di formazione o di volontariato nei luoghi di lavoro, sia pubblici (art. 1) che privati (art. 3). A decorrere dal 15 ottobre 2021 fino al 31 dicembre 2021, le aziende saranno tenute a predisporre misure idonee a garantire un controllo dei lavoratori, sia in fase di accesso ai luoghi di lavoro che, ove opportuno, con controlli a campione.

Il provvedimento è in vigore dal 21 novembre 2021.

[Link al documento](#)

29/11/ 2021

STRUMENTI DI PAGAMENTO DIVERSI DAI CONTANTI

Ampliato il catalogo dei reati 231

Nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 284 del 29 novembre 2021 (suppl. Ordinario n. 40) è stato pubblicato il D. Lgs. 8 novembre 2021, n. 184 recante “attuazione della direttiva (UE) 2019/713 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 aprile 2019, relativa alla lotta contro le frodi e le falsificazioni di mezzi di pagamento diversi dai contanti e che sostituisce la decisione quadro 2001/413/GAI del Consiglio”.

Il decreto introduce l'art. 25 octies.1 sui delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti nel D.Lgs 231/2001 estendendo la responsabilità amministrativa degli enti ai seguenti reati: art. 493-ter c.p. “indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti; art. 493-quarter c.p. “detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti; art. 640- ter c.p. “frode informatica” nell'ipotesi aggravate dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale.

Il provvedimento è in vigore dal 14 dicembre 2021.

[Link al documento](#)

20/10/2021

WHISTLEBLOWING

A.N.AC.: tutela del whistleblower

Con le delibere n. 673 del 22 settembre 2021 e n. 717 del 20 ottobre 2021, l'A.N.AC. ha confermato che il whistleblower non è tutelabile nel caso in cui subisca una sanzione disciplinare, o altro tipo di intervento giuslavoristico, basati su ragioni estranee alla segnalazione sporta.

L'autorità ha infatti affermato che la segnalazione di illeciti non salvaguarda da trasferimenti d'ufficio, o da licenziamenti, se le ragioni sono estranee alla segnalazione e quindi vi è assenza di ritorsività.

In entrambi i casi l'A.N.A.C. ha negato il carattere ritorsivo dell'agire pubblico dal momento che le misure organizzative intraprese nei confronti del whistleblower erano state adottate anche nei confronti di altri dipendenti ed il comportamento contestato era precedente alla segnalazione degli illeciti.

Delibera n. 673 del 22 settembre 2021—[Link al documento](#)

Delibera n. 717 del 20 ottobre 2021—[Link al documento](#)

17/12/2021

WHISTLEBLOWING

A.N.AC.: aggiornate le FAQ in tema di whistleblowing

In data 17 dicembre 2021 l'A.N.AC. ha pubblicato la versione aggiornata delle sue FAQ (frequently asked questions) in materia di whistleblowing.

In particolare, deve essere prestata attenzione alla procedura di gestione delle informazioni, sul custode delle identità, sul ruolo del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza e sulle rispettive responsabilità.

[Link al documento](#)

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 29 settembre 2021 n. 35652/2021.** Sicurezza sul lavoro: il delegato alla sicurezza che non sia fornito di adeguati poteri di organizzazione, gestione, controllo e spesa non risponde del sinistro. L'istituto della delega di funzioni investe di responsabilità il delegato solo se gli vengono attribuiti reali poteri di organizzazione, gestione, controllo e spese pertinenti all'ambito delegato. Pertanto, l'effetto liberatorio per il datore di lavoro delegante viene meno qualora sorgano problematiche afferenti alla sicurezza che trascendono i poteri delegati, specie se esse coinvolgano scelte di fondo della politica aziendale, che richiedono un impegno di spesa eccedente rispetto ai limiti stabiliti.
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 16 novembre 2021 n. 41582/2021.** Reati tributari: l'ente non risponde per il reato di dichiarazione fraudolenta prima dell'entrata in vigore del DL n. 124/2019.

[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 19 ottobre 2021 n. 37699/2021.** Sicurezza sul lavoro e condotta dell'infortunato: per escludere la responsabilità del datore di lavoro e di coloro che rivestono una posizione di garanzie rispetto alla prevenzione degli infortuni sul lavoro, nessuna efficacia causale può essere attribuita al comportamento negligente o imprudente del lavoratore infortunato, quando l'evento è comunque da ricondurre alla insufficienza di quelle cautele che, se adottate, sarebbero valse a neutralizzare il rischio derivante dal richiamato comportamento imprudente.
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza 6 dicembre 2021 n. 45100/2021.** Società unipersonali: La responsabilità da reato degli enti riguarda anche le società a responsabilità limitata unipersonali, se la persona giuridica costituisce un autonomo centro di imputazione.

[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 9 dicembre 2021 n. 45397/2021.** Autoriciclaggio: è configurabile l'autoriciclaggio anche nel caso in cui il mutamento della titolarità del profitto è avvenuto attraverso una operazione tracciabile. La sussistenza del reato deve affermarsi anche soltanto sulla base di una condotta che abbia creato intralcio non definitivo rispetto alla identificazione della provenienza delittuosa del bene, purché l'ostacolo alla identificazione della provenienza delittuosa del bene sia concreto.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 23 dicembre 2021 n. 47010/2021.** Confisca e reati di criminalità organizzata: il profitto del reato di associazione per delinquere, sequestrabile ai fini della successiva confisca per equivalente, è costituito dal complesso dei vantaggi direttamente conseguenti dall'insieme dei reati-fine. Inoltre, al fine della corretta determinazione del profitto, devono estromettersi tutte le condotte associative anteriori all'introduzione dell'art. 24-ter D. Lgs. 231/2001”.

[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