



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 8/2020

Ottobre 2020 - Dicembre 2020

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 2020 - Dicembre 2020**".

Buona lettura

Fabio Mischi
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Guido Pavan
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

02/12/2020

CORRUZIONE

A.N.A.C. DIFFERISCE I TERMINI PER LA RELAZIONE ANNUALE DEL RPCT E DEI PIANI TRIENNALI 2021-2023

In data 2 dicembre 2020, tenuto conto dell'emergenza sanitaria da Covid-19, il Consiglio dell'Autorità Nazionale Anticorruzione ha ritenuto opportuno differire al **31 marzo 2021** (termine ultimo) la predisposizione e la pubblicazione della Relazione annuale 2020 dei Responsabili per la Prevenzione della corruzione e la trasparenza (RPCT), nonché la predisposizione e la pubblicazione dei Piani Triennali per la prevenzione della corruzione e la trasparenza.

[Link al documento](#)

17/11/2020

REATI AMBIENTALI

FISE ASSOAMBIENTE: PUBBLICATE LE LINEE GUIDA PER L'APPLICAZIONE NEL SETTORE DELLA GESTIONE DEI RIFIUTI

In data 17 novembre 2020 Fise Assoambiente ha pubblicato l'aggiornamento delle linee guida "Modelli Organizzativi e Sistemi di Gestione Ambientale alla luce dell'estensione del D.lgs. n. 231/2001 ai reati contro l'ambiente: Guida per l'applicazione nel settore della gestione dei rifiuti".

Il documento contiene:

- un'analisi del contesto normativo;
- un'analisi dei processi sensibili e l'identificazione dei rischi e la definizione del piano dei controlli.;
- un'analisi delle relazioni che intercorrono tra i Sistemi di Gestione Ambientale (ISO 14001:2015 ed EMAS) ed i Modelli organizzativi;
- una check list per la verifica della conformità legislativa secondo la norma UNI EN ISO 14001:2015 e la Tabella Risk Analysis.

[Link ai documenti](#)

23/12/2020

REATI FISCALI

AGENZIA DELLE ENTRATE: NOZIONE DI MERCATO REGOLAMENTATO RILEVANTE NELLA NORMATIVA IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI

In data 23 dicembre 2020 l'AE ha chiarito con la Circolare n. 32 che, ai fini fiscali e, in particolare, ai fini della applicazione delle imposte sui redditi, per "mercati regolamentati", come richiamati dal Tuir e da altre disposizioni speciali, si deve fare riferimento:

- ai mercati regolamentati di cui al TUF, ossia dei mercati autorizzati o riconosciuti dalla Consob;
- ai mercati regolamentati di Paesi appartenenti all'OCSE, istituiti, organizzati e disciplinati da disposizioni adottate o approvate dalle competenti autorità in base alle leggi in vigore nello Stato in cui detti mercati hanno sede.

In tale documento vengono, inoltre, chiarita la nozione di mercato regolamentato estero secondo Consob e Banca d'Italia.

[Link al documento](#)

10/11/2020

RICICLAGGIO

UIF: PUBBLICATI GLI SCHEMI RAPPRESENTATIVI DI COMPORTAMENTI ANOMALI SULL'OPERATIVITA' CONNESSA CON ILLECITI FISCALI

In data 10 novembre 2020 l'Unità di Informazione per l'Italia (UIF) ha pubblicato una comunicazione contenente gli "Schemi rappresentativi di comportamenti anomali ai sensi dell'articolo 6, comma 7, lettera b), del d.lgs. 231/2007 - Operatività connessa con illeciti fiscali".

In particolare, gli schemi riguardano:

- A. utilizzo ovvero emissione di fatture per operazioni inesistenti;
- B. frodi sull'IVA intracomunitaria;
- C. frodi fiscali internazionali e altre forme di evasione fiscale internazionale;
- D. cessione di crediti fiscali fittizi e altri indebiti utilizzi.

[Link al documento](#)

11/12/2020

RICICLAGGIO

UIF: UN INDICATORE SINTETICO PER INDIVIDUARE LE SOCIETA' CARTIERE

In data 11 dicembre 2020 l'Unità di Informazione per l'Italia (UIF) ha pubblicato il quaderno dell'antiriciclaggio in tema "Un indicatore sintetico per individuare le società cosiddette cartiere" con cui ha fornito un'analisi sistematica degli indici identificativi delle società che emettono fatture false (c.d. "cartiere").

Tale documento può essere utile nel fornire spunti di interesse anche per la predisposizione di Modelli organizzativi nella prevenzione dei reati fiscali.

[Link al documento](#)

16/12/2020

RICICLAGGIO

UIF: NORME TECNICHE PER L'ADEGUAMENTO AL PROVVEDIMENTO UIF DEL 25 AGOSTO 2020

In data 16 dicembre l'Unità di Informazione (UIF), ricordando che in data 25 agosto 2020 è stato emanato il Provvedimento recante disposizioni per l'invio delle Segnalazioni AntiRiciclaggio Aggregate, comunica la pubblicazione della documentazione tecnica aggiornata a corredo del Provvedimento per l'invio delle segnalazioni.

Le nuove disposizioni si applicano a partire dalle segnalazioni riferite alle operazioni inerenti al mese di gennaio 2021, che vanno inviate entro il 2 aprile 2021, mentre le segnalazioni riferite ai mesi fino a dicembre 2020, nonché gli eventuali invii sostitutivi relativi a tali periodi, saranno trasmessi con le modalità e gli schemi previgenti.

[Link al documento](#)

20/10/2020

WHISTLEBLOWING

IN VIGORE IL REGOLAMENTO DELL'AGCM IN MATERIA DI RATING DI LEGALITÀ

In data 20 ottobre 2020 è entrato in vigore il nuovo Regolamento attuativo in materia di rating di legalità dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM).

In particolare, viene esteso l'ambito soggettivo di applicazione dell'istituto, il quale sarà operativo anche per le imprese iscritte nel Repertorio delle notizie Economiche e Amministrative (R.E.A.), ed ampliati i reati ostativi al rilascio del rating tramite l'introduzione dei reati di usura, trasferimento fraudolento di valori e di bancarotta fraudolenta.

[Link al documento](#)

ESTERO

Si riporta un elenco delle principali novità estere in materia di responsabilità amministrativa degli enti:

- **REGNO UNITO:** aggiornato il manuale operativo del Serious Fraud Office (SFO) dedicato ai Deferred Prosecution Agreements (DPA), ossia degli accordi per differire l'incriminazione, stipulati tra il prosecutor e l'ente indagato e sottoposti al vaglio giudiziale, con cui le aziende accusate di corporate crimes si impegnano ad adempiere ad alcuni obblighi per evitare il processo ([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 1 ottobre 2020 n. 27242/2020** Responsabilità per infortuni: il datore di lavoro risponde a titolo di colpa specifica dell'infortunio conseguente alla negligenza del dipendente, in tal caso, "il comportamento imprudente posto in essere dei lavoratori non correttamente informati".
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 6 ottobre 2020 n. 27606/2020** Reati tributari e competenza territoriale: per determinare la competenza territoriale dei reati tributari dichiarativi bisogna individuare la sede effettiva della società e non la mera sede legale.
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza 9 ottobre 2020 n. 28210/2020** Prescrizione del reato presupposto: in presenza di una declaratoria di prescrizione del reato presupposto, 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.

[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 26 ottobre 2020 n. 29584/2020** Responsabilità del datore di lavoro: in tema di responsabilità dell'ente derivante dal reato di lesioni personali aggravate dalla violazione della disciplina antinfortunistica, l'interesse può sussistere anche in relazione ad una trasgressione isolata dovuta ad un'iniziativa estemporanea in quanto "l'art. 25-septies non richiede la natura sistematica delle violazioni alla normativa antinfortunistica per la configurabilità della responsabilità dell'ente derivante dai reati colposi ivi contemplati".

[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 16 novembre 2020 n. 32112/2020** Riciclaggio: il possesso di una ingente somma di denaro, pur ingiustificato, non integra la fattispecie di riciclaggio in assenza di verifica dell'esistenza del reato presupposto in quanto "è tuttavia indispensabile che il delitto risulti, alla stregua degli elementi di fatto acquisiti e scrutinati, almeno astrattamente configurabile e precisamente indicato, situazione non ravvisabile quando il giudice si limiti semplicemente a supporre l'esistenza, sulla sola base del carattere asseritamente sospetto delle operazioni relative ai beni e valori che si intendono sottoporre a sequestro".
- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 2 dicembre 2020 n. 34218/2020** Riciclaggio e profitto: "il profitto dei reati di riciclaggio e reimpiego di denaro è rappresentato dal valore delle somme oggetto delle operazioni dirette ad ostacolare la provenienza delittuosa".

[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 21 dicembre 2020 n. 36778/2020** Elusione delle norme antinfortunistiche: "Non può essere ascritta al datore di lavoro la responsabilità di un evento lesivo o letale per culpa in vigilando qualora non venga raggiunta la certezza della conoscenza o della conoscibilità di prassi incaute, neppure sul piano inferenziale".
- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 23 dicembre n. 37381/2020** Interesse e vantaggio dell'ente nei reati associativi: la responsabilità da reato dell'ente deve essere esclusa solo qualora i soggetti ex art. 5, co. 1, lett. a) e b), D.Lgs. n. 231 abbiano agito nell'interesse esclusivo proprio o di terzi, in quanto ciò determina il venir meno dello schema di immedesimazione organica e l'illecito commesso, pur tornando a vantaggio dell'ente, non può più ritenersi come fatto suo proprio, ma un vantaggio fortuito, non attribuibile alla volontà della persona giuridica"

[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