



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 9/2021

Gennaio 2021 - Marzo 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 "**Gennaio 2021 - Marzo 2021**".

Buona lettura

Fabio Mischi
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Guido Pavan
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

07/01/2021

MODELLO ORGANIZZATIVO

Principi di attestazione dei piani di risanamento

In data 7 gennaio 2021 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) ha pubblicato i nuovi "Principi di attestazione dei piani di risanamento" che aggiornano la versione pubblicata nel settembre 2014.

In particolare, nel paragrafo 2.5.4 sul principio di indipendenza dell'Attestatore viene introdotta la questione del potenziale conflitto di interessi con l'Organismo di Vigilanza. In tal caso, i principi affermano che "non costituisce situazione di pregiudizio, qualora non comporti il rischio di auto-riesame salvo il rischio di riesame di valutazione già rese o comunque non incide sull'obiettività di giudizio in relazione a valutazioni che il professionista sia chiamato a rendere, il fatto che egli ricopra il ruolo di organo di controllo o membro di Organismo di Vigilanza ex d.lgs. 231/01 presso una parte terza (diversa dall'impresa, dalla sua controllante, dalle sue controllate o da società sottoposte al comune controllo) che ha interesse all'operazione. Ciò in quanto entrambi i ruoli presuppongono, per loro natura, la sussistenza di indipendenza nei confronti della società in cui operano".

[Link al documento](#)

14/01/2021

MODELLO ORGANIZZATIVO

Rating di Legalità e Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/2001: novità e spunti per la valorizzazione degli strumenti di corretta gestione aziendale

In data 14 gennaio 2021 il Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) ha recentemente pubblicato il suddetto documento al fine di evidenziare l'interazione tra il Modello 231 ed il Rating di Legalità. La sinergia tra i due strumenti può consentire una migliore valorizzazione di quest'ultimo, in una prospettiva non più meramente limitata ai benefici previsti in sede di concessione di finanziamenti da parte delle pubbliche amministrazioni e delle banche, bensì estesa a premiare in modo più diffuso l'imprenditore che adotti efficaci strumenti di corporate governance e corretta gestione aziendale.

Si ricorda che dal 20 ottobre 2020 le società e gli enti che intendono presentare domanda di attribuzione del Rating di Legalità devono fare riferimento alla delibera n. 28361 del 28 luglio 2020, che ha modificato la precedente delibera AGCM del 12 novembre 2012 recante il Regolamento attuativo in materia.

[Link al documento](#)

18/03/2021

AMBIENTE

Assonime pubblica il rapporto “Doveri degli amministratori e sostenibilità”

In data 18 marzo 2021 Assonime ha pubblicato il Rapporto "Doveri degli amministratori e sostenibilità", al fine di promuovere un'attiva partecipazione del sistema italiano alle iniziative dell'Unione europea sulla sustainable corporate governance, con lo scopo di contribuire, attraverso misure graduali e proporzionate, alla costruzione di un modello europeo d'impresa sostenibile.

[Link al documento](#)

28/01/2021

CORRUZIONE

PUBBLICATO IL CPI 2020 DI TRANSPARENCY

In data 28 gennaio 2021 è stato pubblicato il Corruption Perceptions Index di Transparency International del 2020 che traduce in punteggio il livello di corruzione percepita nel settore pubblico nel mondo.

Il 2020 segna per l'Italia un rallentamento del trend positivo dell'ultimo decennio (52esimo posto su 180 Paesi oggetto di analisi).

[Link al documento](#)

08/02/2021

CORRUZIONE

A.N.AC.: pubblicata la relazione annuale del RPCT

In data 8 febbraio 2021 l'Autorità Nazionale AntiCorruzione ha pubblicato la Relazione Annuale del RPCT.

Si evidenzia che nel 2020 è stata adottata una nuova procedura per la gestione delle segnalazioni.

[Link al documento](#)

01/03/2021

INFILTRAZIONE MAFIOSA

COVID E MAFIE: pubblicata l'ultima relazione della direzione investigativa antimafia

È stata pubblicata l'ultima Relazione del Ministro dell'Interno al Parlamento sull'attività svolta e sui risultati conseguiti dalla Direzione Investigativa Antimafia (D.I.A.), dalla quale emerge che le grandi organizzazioni criminali sono riuscite a sfruttare una situazione del tutto particolare e imprevedibile, come il lockdown, per trarne vantaggi sul piano economico. Sono gravi i rischi di infiltrazione mafiosa nell'economia legale e, in particolar modo, nel settore sanitario e sono in crescita anche i reati di riciclaggio, scambio elettorale politico mafioso e corruzione.

[Link al documento](#)

20/01/2021

RICICLAGGIO

Pubblicata la newsletter n. 1 – 2021 dell'Unità di Informazione Finanziaria sulle Segnalazioni di operazioni sospette

In data 20 gennaio 2021 l'Unità di Informazione Finanziaria ha pubblicato il primo numero della newsletter del 2021 che fornisce un resoconto sulle principali attività svolte nel secondo semestre 2020.

Si evidenzia il trend in continua crescita del numero di segnalazioni di operazioni sospette (SOS) ricevute dall'Unità conferma con un nuovo picco di 113.187 SOS nel 2020.

[Link al documento](#)

11/02/2021

RICICLAGGIO

Prevenzione di fenomeni di criminalità finanziaria connessi con l'emergenza da COVID-19

In data 11 febbraio 2021 l'Unità di Informazione Finanziaria per l'Italia ha pubblicato una Comunicazione, che integra la precedente del 16 aprile 2020, per allertare i soggetti obbligati su nuovi elementi utili a favorire la segnalazione delle operazioni sospette nel contesto della crisi da COVID-19.

Tra le integrazioni si evidenzia il riconoscimento di detrazioni fiscali a fronte dell'esecuzione di specifici interventi accompagnata dalla possibilità di cedere in maniera generalizzata i relativi crediti di imposta, al fine di agevolarne la monetizzazione. Inoltre, è necessario porre attenzione al monitoraggio dell'operatività dei richiedenti l'accesso ai contributi a fondo perduto, ai finanziamenti assistiti da garanzia pubblica e, in generale, a tutte le altre agevolazioni disciplinate da provvedimenti legislativi.

[Link al documento](#)

01/03/2021

RICICLAGGIO

Pubblicate le nuove linee guida EBA

In data 1° marzo 2021 EBA (European Banking Authority) ha pubblicato le nuove Linee guida sui fattori di rischio da prendere in considerazione e sulle misure da adottare in situazioni in cui sono opportune misure semplificate e rafforzate di adeguata verifica della clientela ai sensi degli artt. 17 e 18, par. 4 della Direttiva (EU) 2015/849 (IV Direttiva AML). Le Linee guida sono rivolte agli enti creditizi e agli istituti finanziari ex art. 3, par.1 e 2, della IV Direttiva AML. Si evidenzia, tra l'altro, l'introduzione di disposizioni settoriali specifiche e per l'identificazione del titolare effettivo, nonché una maggiore attenzione all'uso di soluzioni innovative per identificare e verificare l'identità dei clienti in quanto le cd. "non-face-to-face interactions".

[Link al documento](#)

01/01/2021

SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

ISO/PAS 45005: le linee guida in materia di sicurezza sul lavoro durante la pandemia

Nel mese di dicembre 2020 è stata pubblicata la norma ISO/PAS 45005 contenente le "General guidelines for safe working during the COVID-19 pandemic" applicabile a tutte le organizzazioni (di qualsiasi dimensione e settore) in quanto fornisce indicazioni sulla protezione dei lavoratori addetti a qualunque mansione.

[Link al documento](#)

15/02/2021
WHISTLEBLOWING

CNDEC: indicazioni e spunti operativi per i professionisti in tema di whistleblowing

In data 15 febbraio 2021 il Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e la Fondazione nazionale dei commercialisti (FNC) hanno pubblicato il documento "La disciplina del whistleblowing: indicazioni e spunti operativi per i professionisti" al fine di riepilogare la normativa europea e internazionale sul whistleblowing, nonché sulla sua integrazione, nel nostro ordinamento, con altre normative di settore, come quella bancaria, finanziaria, assicurativa, antiriciclaggio ed altre, ponendo un'attenzione particolare sulle similitudini e sulle differenze che la stessa disciplina del whistleblowing presenta in ambito pubblico e privato. In particolare, sono esaminati gli aspetti della disciplina che impattano sulle funzioni degli organi di controllo principalmente interessati, il responsabile per la prevenzione della corruzione e l'organismo di vigilanza, i cui ruoli in alcune circostanze tendono a sovrapporsi. Funzioni di controllo che, sia nel pubblico che nel privato, riguardano direttamente l'attività professionale dei commercialisti.

[Link al documento](#)

09/03/2021
WHISTLEBLOWING

A.N.AC. E la tutela dei whistleblowers: l'attività sanzionatoria svolta nel 2020

In data 9 marzo 2021 l'Autorità Nazionale AntiCorruzione ha pubblicato il documento "L'ANAC e la tutela dei whistleblowers: dalla dichiarazione di nullità della misura ritorsiva alla sanzione inflitta al responsabile" contenente un breve resoconto dell'attività sanzionatoria in materia di whistleblowing, svolta dall'ANAC nel corso del 2020. Nel documento sono contenute le motivazioni alla base delle decisioni di ANAC di sanzionare i soggetti responsabili della violazione della disciplina sul whistleblowing.

[Link al documento](#)

ESTERO

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

FRANCIA: dal 13 gennaio 2021 sono in vigore le nuove Linee Guida sull'applicazione della Legge 1691 del 2016 (cd. Sapin II) dell'Autorità Francese Anticorruzione (AFA) ([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 25 gennaio 2021 n. 2848/2021.** Responsabilità dell'ente per infortunio sul lavoro: è stato nuovamente attestato che "con riguardo all'art. 25-septies D.Lgs. n. 231/2001, l'interesse e/o il vantaggio vanno letti, nella prospettiva patrimoniale dell'ente, come risparmio di risorse economiche conseguente alla mancata predisposizione dello strumentario di sicurezza ovvero come incremento economico conseguente all'aumento della produttività non ostacolata dal pedissequo rispetto della normativa prevenzionale".
- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 27 gennaio 2021 n. 3439/2021.** Profitto confiscabile: il vincolo dev'essere posto su tutte le somme ricevute se queste sono finalizzate al perseguimento di obiettivi di carattere generale. Per escludere le utilità ottenute dalle componenti del profitto è necessario che l'ente abbia esattamente adempiuto alla prestazione offrendo un servizio conforme a quello richiesto.

[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 3 febbraio 2021 n. 4075/2021.** Salute e sicurezza sul lavoro: il Datore di lavoro deve adottare tutte le cautele necessarie per prevenire qualsiasi rischio per il lavoratore, a prescindere dal fatto che esso sia contemplato o meno dal DVR.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 5 febbraio 2021 n. 4480/2021.** Vantaggio e infortuni sul lavoro: la Corte ha confermato la condanna a carico di una società individuando il vantaggio nel risparmio di risorse, conseguente alla fornitura di dispositivi di sicurezza difformi.
- **Corte di Cassazione - II Sez. Penale - sentenza 23 febbraio 2021 n. 7038/2021.** Profitto: la Corte ha sottolineato come "l'ammontare del profitto si calcola al netto degli interessi e della rivalutazione che sono voci rilevanti per la quantificazione del risarcimento del danno, ma non per l'identificazione del quantum lucrato attraverso la consumazione dell'illecito".

[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