



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 14/2021

Aprile 2022—Giugno 2022

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 2022–Giugno 2022**".

Buona lettura

Fabio Mischi
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Guido Pavan
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

01/04/2022

MODELLO ORGANIZZATIVO

Nuove linee guida 231 ANCE

In data 1° aprile 2022 l'Associazione Nazionale dei Costruttori Edili ha pubblicato il "Codice di comportamento delle imprese di costruzione", documento che intende supportare le imprese del settore nella predisposizione dei Modelli Organizzativi 231.

Il Codice sostituisce la precedente versione del 2013 e si articola in tre sezioni relative a "Disposizioni generali per la predisposizione del Modello", "Mappatura e analisi dei rischi" e "Modello tipo di organizzazione e gestione - MOG".

[Link al documento](#)

08/04/2022

AMBIENTE

Aspettative di vigilanza di Banca d'Italia sui rischi climatici e ambientali

In data 8 aprile 2022 Banca d'Italia ha pubblicato, in linea con analoghe iniziative della BCE e di altre autorità di vigilanza nazionali, un primo insieme di aspettative di vigilanza in merito all'integrazione dei rischi climatici e ambientali nelle strategie aziendali, nei sistemi di governo e controllo, nel risk management framework e nella disclosure degli intermediari bancari e finanziari vigilati.

Il documento sarà integrato nel corso del tempo, per tenere conto dello sviluppo di best practices e dell'evoluzione del quadro normativo di riferimento, eventualmente ampliandolo anche alle tematiche sociali e di governance.

[Link al documento](#)

11/04/2022

ANTI RICILAGGIO

Prevenzione di fenomeni di criminalità finanziaria connessi al COVID-19 e al PNRR

In data 11 aprile 2022 la UIF ha pubblicato una nuova Comunicazione, che integra le precedenti del 16 aprile 2020 e dell'11 febbraio 2021, per richiamare l'attenzione su ulteriori elementi di rischio connessi all'epidemia da COVID-19. A tal fine l'allegato 1 alla comunicazione fornisce ulteriori aggiornamenti e specificazioni sui rischi connessi alle cessioni di crediti fiscali.

Nel contempo si è ritenuto opportuno volgere l'attenzione al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), pertanto, nell'allegato 2 alla comunicazione sono fornite indicazioni funzionali a valorizzare il sistema antiriciclaggio in particolare nel comparto pubblico in ragione del ruolo di primo piano che questo ha nella delicata fase di attuazione del PNRR.

[Link al documento](#)

25/05/2022

ANTIRICICLAGGIO

Al via il registro sui titolari effettivi

Nella GU Serie Generale n.121 del 25 maggio 2022 è stato pubblicato il decreto che prevede l'implementazione e disciplina del Registro dei titolari effettivi. In particolare, l'art. 3 del decreto stabilisce che gli amministratori delle imprese dotate di personalità giuridica e il fondatore, ove in vita, oppure i soggetti cui è attribuita la rappresentanza e l'amministrazione delle persone giuridiche private, nonché il fiduciario di trust o di istituti giuridici affini comunicano all'ufficio del registro delle imprese della Camera di commercio territorialmente competente i dati e le informazioni relativi alla titolarità effettiva, acquisiti ai sensi del decreto antiriciclaggio, per la loro iscrizione e conservazione nella sezione autonoma del registro delle imprese.

I soggetti obbligati ex art. 3 del Decreto Antiriciclaggio devono seguire le istruzioni contenute nel presente decreto per accreditarsi al sistema alla Camera di commercio territorialmente competente. Il provvedimento è in vigore dal 9 giugno 2022.

[Link al documento](#)

01/06/2022

ANTI RICICLAGGIO

Le ESAs pubblicano un rapporto congiunto sulla violazione delle regole AML/CTF

In data 1° giugno 2022 le tre Autorità di vigilanza europee (EBA, EIOPA e ESMA - ESAs) hanno pubblicato un Rapporto congiunto sulla revoca dell'autorizzazione per gravi violazioni delle norme antiriciclaggio e antiterrorismo

Tra le altre cose, il Rapporto auspica l'introduzione in tutte le leggi settoriali dell'UE di un motivo giuridico specifico per revocare le licenze in caso di gravi violazioni delle norme antiriciclaggio e antiterrorismo.

Inoltre, le ESAs chiedono di includere la valutazione da parte delle autorità competenti dell'adeguatezza dei dispositivi e dei processi per garantire la conformità alle norme antiriciclaggio e antiterrorismo tra le condizioni per la concessione dell'autorizzazione o della registrazione.

[Link al documento](#)

14/06/2022

ANTIRICICLAGGIO

EBA pubblica le linee guida sul ruolo della funzione antiriciclaggio

In data 14 giugno 2022 EBA ha pubblicato il progetto finale di Orientamenti in merito al ruolo, ai compiti e alle responsabilità dell'organo di gestione – responsabile degli obblighi in materia di lotta contro il riciclaggio di denaro e il finanziamento del terrorismo (AML/CFT) – e del responsabile della conformità.

Tra le altre cose, gli Orientamenti stabiliscono che il Compliance Officer deve essere in grado di sottoporre all'organo di gestione, di propria iniziativa, tutte le misure volte ad assicurare la conformità ed efficacia delle policy interne in materia di AML/CFT, nonché definiscono le informazioni da includere nel rapporto sull'attività del responsabile della conformità AML/CFT da presentare all'organo di gestione.

Si rimane in attesa della traduzione nelle lingue ufficiali dell'UE e della dichiarazione delle Autorità nazionali competenti dell'intenzione di conformarsi o meno agli Orientamenti.

[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 7 aprile 2022 n. 13218/2022.** Sicurezza sul lavoro: "la circostanza che il risparmio conseguito per la mancata adozione delle misure antiinfortunistiche sia stato minimo a fronte delle spese ingenti che la società affronta per la manutenzione e la sicurezza, non assume rilievo" quando il rischio era comunque conosciuto dalla società.
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 28 aprile 2022 n. 16302/2022.** Reati tributari: può rispondere dell'illecito di dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di false fatturazioni (25 -quinquiesdecies D. Lgs. 231/2001 in relazione all'art. 2 D.Lgs. 74/2000) la società che si avvale fittiziamente di un consorzio per la propria manodopera.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 10 maggio 2022 n. 18413/2022.** Colpa di organizzazione: La colpa di organizzazione della persona giuridica deve essere rigorosamente provata e non confusa o sovrapposta con la responsabilità della persona fisica o con la mancata adozione del Modello organizzativo

[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 30 maggio 2022 n. 21034/2022.** Reati ambientali: la condotta di apertura di uno scarico non autorizzato, realizzata in coerenza con le scelte organizzative e gestionali dell'ente che siano "da considerare inadeguate" alla luce del quadro normativo vigente, deve considerarsi nell'interesse e a vantaggio dell'ente anche laddove ciò non abbia comportato un risparmio di spesa.

[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