



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

SISTEMI DI COMPLIANCE

E DECRETO LEGISLATIVO 231 DEL 2001

Il Decreto 231: quadro di riferimento e guida interpretativa - seconda parte

Stefano Bonetto e Francesco Santi



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

20 settembre 2013



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano

Parte 3

Il Modello 231 parte generale

Avv. Francesco Santi
santietagi@tiscali.it

La funzione del MOG nell'organizzazione dell'ente

Il MOG

- 1) è strumento di una strategia sistematica e continua di «gestione» del «rischio reato» dell'ente
- 2) adotta idonee regole e presidi destinati a affrontare il rischio della commissione di reati-presupposto da parte di soggetti che a vario titolo sono inseriti nell'organizzazione della società (apicali o sottoposti)
- 3) è un sistema operativo rivolto ad assicurare il corretto ed equilibrato funzionamento dell'attività sociale.

La struttura del MOG

Il MOG del d.lg. 8 giugno 2001 n. 231

Il MOG delle Linee Guida

Il MOG della prassi

La struttura del MOG

La PARTE GENERALE

Individua la fisionomia istituzionale del MOG

La PARTE SPECIALE

Seleziona e regola le attività esposte al rischio reato

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

- Modello di governance e i sistemi organizzativi e di controllo interno dell'ente
- La dislocazione dei soggetti in posizione di garanzia (significato civilistico e penalistico)
- Le procedure manuali ed informatiche dell'area amministrativa e contabile
- Il codice etico

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

- Le linee dell'attività di informazione
- Le linee dell'attività di formazione e di rispetto del MOG e dei protocolli di gestione del rischio reato
- Le modalità di emersione e di rilevamento delle violazioni del MOG
- La struttura del sistema disciplinare
- L'istituzione la composizione il funzionamento e gli obbiettivi dell'organismo di vigilanza

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

Modello di *governance* e i sistemi organizzativi e di controllo interno dell'ente

- configurazione giuridica societaria
- organi di amministrazione
- organi di controllo interno
- funzioni di *internal auditing* e di compliance

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

La dislocazione dei soggetti in posizione di garanzia

- significato civilistico e penalistico della posizione di garanzia
- Organigramma aziendale
- Sistema delle procure e delle deleghe in coerenza con le responsabilità operative e gestionali
- Mappa dei poteri decisionali
- Indicazione dei responsabili del procedimento a rischio reato, garante della funzionalità del sistema di prevenzione, interfaccia con gli organi di controllo e organismi di vigilanza

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

Le procedure manuali ed informatiche che riguardano

- i principali sistemi dell'area amministrativa e contabile
- i principali sistemi dell'area contabile
- Riflesso sulla formazione dei prospetti contabili e sull'informazione della società all'esterno

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

Il codice etico

- Occasione di confusione: i codici etici e la loro valenza giuridica
- Il codice etico come misuratore della diligenza ai fini della responsabilità nell'ordinamento civile
- Il codice etico di gruppo, il codice etico nei confronti degli azionisti, di potenziali investitori, di clienti, di fornitori, della pubblica amministrazione, degli stakeholders in genere
- Il codice etico agli effetti del d. lg. 8.6.2001, n. 231

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

Le linee dell'attività di informazione

- I flussi informativi verso l'OdV
- I flussi informativi dall'OdV
- Il coordinamento con gli altri organi di controllo
- La verbalizzazione dei lavori dell'OdV
- La relazione periodica dell'OdV
- Il problema della riservatezza e dei dati sensibili
- Il whistleblowing

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

Le linee dell'attività di formazione e di rispetto del MOG e dei protocolli di gestione del rischio reato

- La cultura del rispetto del MOG
- L'obbligo di rispettare il MOG come obbligazione contrattuale
- La formazione delle risorse umane (apicali e sottoposti) della sfera di controllo dell'ente

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

Le modalità di emersione e di rilevamento delle violazioni del MOG

- I flussi informativi verso l'OdV
- I questionari
- La collaborazione fra organi di controllo e organismi di vigilanza
- I vari responsabili di attività sensibili
- Il responsabile per la sicurezza dei luoghi di lavoro

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

La struttura del sistema disciplinare

- I destinatari delle «sanzioni» del sistema disciplinare
- I soggetti apicali
- I dipendenti
- I sottoposti non dipendenti (agenti, collaboratori esterni)
- Le clausole contrattuali di carattere sanzionatorio

Contenuto della PARTE GENERALE del MOG

L'istituzione la composizione il funzionamento e gli obbiettivi dell'organismo di vigilanza

- Equivoci sul regolamento dell'OdV
- I requisiti per partecipare all'OdV
- I presupposti della decadenza
- L'oggetto della vigilanza dell'OdV

Il Modello 231 parte generale

Grazie per l'attenzione
Siamo disponibili a rispondere alle Vostre
domande

Avv. Francesco Santi
santietagi@tiscali.it