



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 Prima parte

Avv. 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



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

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

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



S.A.F. LUIGI MARTINO

Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano



La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

Superamento di principi cristallizzati nella *civil law* e nella *common law*

«Societas delinquere (et puniri) non potest»

«No soul to damn, no body to kick»

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

«Metti un *tigre* nel motore (per i meno giovani)

(e seguiva il nome della benzina cioè della società produttrice della benzina)

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

L'impresa come soggetto criminale

1) La criminalità dell'impresa

2) La criminalità nell'impresa

L'introduzione nell'ordinamento italiano della disciplina della responsabilità degli enti dipendente da reato

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

Rischio del «legal shopping»

- 1) necessità di stabilire una disciplina coordinata fra i vari ordinamenti;
- 2) necessità del rispetto dei principi giuridici propri di ogni ordinamento

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

Le due alternative per la responsabilità degli enti dipendente da reato

1) L'opzione penale

2) L'opzione non penale

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

Art.11 Legge 29 settembre 2000 n. 300

Delega al Governo di emanare un decreto legislativo «avente ad oggetto la disciplina della ***responsabilità amministrativa*** delle persone giuridiche»

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

D. lg. 8 giugno 2001, n. 231

Disciplina della ***responsabilità amministrativa***
delle persone giuridiche, delle società e delle
associazioni anche prive di personalità giuridica
a norma dell'art. 11 della legge 29 settembre
2000 n. 300

La responsabilità dell'ente da reato nella storia delle idee

La «frode delle etichette»

Responsabilità amministrativa
ma
impianto di matrice penalistica

La legge e il decisore

Ogni operatore economico, di fronte alla legge, deve conoscere per decidere e valutare il rischio legale

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Quanto mi riguarda il d. lg. 8 giugno 2001, n. 231 ?

Quali decisioni devo assumere

- 1) come amministratore
- 2) come sindaco
- 3) come responsabile della *compliance*
- 4) come professionista

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Il reato come strumento della politica dell'ente

La colpa di organizzazione

La legge e le decisioni dell'operatore economico

A che gioco giochiamo?

1) Il ruolo del PM

2) Il ruolo dell'ente

A che gioco giochiamo?

Il PM deve dimostrare l'esistenza degli elementi oggetti della responsabilità dell'ente (art. 5 d. lg. 231/2001)

- 1) reato-presupposto
- 2) reato commesso nell'interesse o a vantaggio dell'ente
- 3) l'autore del reato è sempre una persona fisica
- 4) soggetto apicale o soggetto sottoposto alla direzione o alla vigilanza di un soggetto apicale
- 5) la responsabilità dell'ente esiste anche se l'autore è rimasto ignoto

A che gioco giochiamo?

Per l'esonero da responsabilità ex d. lg. 231/2001, l'ente deve dimostrare che

- 1) adozione e attuazione del MOG idoneo a prevenire i reati del tipo di quello commesso
- 2) affidamento della vigilanza ad OdV
 - 1) violazione con frode del MOG
 - 2) vi è stata sufficiente vigilanza, mai omessa

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Valutazione del ***rischio reato-presupposto***

nella ***situazione effettiva***

della ***società*** o dell'***ente***

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Adozione del MOG

Onere

oppure

Obbligo ?

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni sulla «società o ente»

- 1) Imprenditore individuale
- 2) Ente straniero che opera in Italia
- 3) Rappresentanza stabile di società estera
- 4) Gruppo di società e società capogruppo

L

20

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni sui «reati-presupposto»

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni sul processo di costruzione del MOG e sul suo contenuto

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni sulle Linee Guida per la costruzione

La legge e le decisioni dell'operatore economico

- 1) Importanza del sistema disciplinare
- 2) Il linguaggio del MOG
- 3) Il principio dell'implicazione e la logica delle norme
- 4) Il principio di legalità
- 5) Le «sanzioni *disciplinari*» applicabili a soggetti diversi dai lavoratori subordinati – le clausole contrattuali

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Il MOG e il principio di effettività

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni sull'OdV

- 1) la sua composizione
- 2) affidamento della funzione al Collegio Sindacale
- 3) la funzione dell'OdV
- 4) la collaborazione dell'OdV con le funzioni di amministrazione e controllo

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Peccato che non si possa giocare il numero 231

Il d. lg. 8 giugno 2001, n. 231

Il d. lg. 21 novembre 2007, n. 231

(per tacere del d. lg. 9 ottobre 2002, n. 231)

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni in materia di disciplina penale e non penale di contrasto del riciclaggio

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Alcune riflessioni sul rischio legale per la mancata osservanza del d.lg. 8 giugno 2001, n. 231

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Le sanzioni:

- 1) Sanzione pecuniaria
- 2) Le sanzioni interdittive
- 3) La confisca
- 4) La pubblicazione della sentenza

La legge e le decisioni dell'operatore economico

Le sanzioni interdittive

- 1) Interdizione dall'esercizio dell'attività
- 2) Sospensione o revoca delle autorizzazioni, licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito
- 3) Divieto di contrarre con la PA, salvo che per ottenere le prestazioni di un pubblico servizio
- 4) L'esclusione da agevolazioni, finanziamenti contributi o sussidi e l'eventuale revoca di quelli già concessi
- 5) Divieto di pubblicizzare beni o servizi