

# WEBINAR

Plusplus24 Fisco | 11 GIU 2020 | ore 11,00 - 13,00

## D.LGS. 231/2000, I MODELLI ORGANIZZATIVI E RESPONSABILITÀ DELL'ODV

### Saluti

Dott. **Vincenzo Moretta** Presidente ODCEC Napoli

Dott. **Mario Michelino** Presidente ANDoC Accademia di Napoli

### Programma

- Il ruolo dell'OdV alla luce dell'emergenza Covid-19;
- Organismo di Vigilanza ex 231: natura e responsabilità;
- Flussi informativi verso l'OdV: informazioni generali e specifiche obbligatorie.

### Relatori

**Fabrizio Ventimiglia** Avvocato Penalista, Presidente Centro Studi Borgogna, Esperto de Il Sole 24 ORE

**Federico Maurizio d'Andrea** Presidente OdV Banco BPM

### Conclusioni

**Carlo Fiorentino** Presidente Collegio dei Revisori A.N.D.o.C. Accademia Napoli

### Modalità di partecipazione

La piattaforma utilizzata sarà quella di **ZOOM** e l'accesso sarà consentito con priorità per gli associati A.N.Do.C Accademia di Napoli

 **SCARICA CON CONGRUO ANTICIPO LA PIATTAFORMA ZOOM**

Agli iscritti sarà inviato il link di accesso con la password in anticipo rispetto l'inizio del webinar. Si chiede di non collegarsi prima per consentire l'apertura del collegamento.

L'evento avrà una durata indicativa di due ore; per eventuali problemi tecnici di collegamento e fruizione scrivere a [napoli@andoc.info](mailto:napoli@andoc.info) o chiamare il **335.5457743**

Per iscriverti all'evento clicca qui

 **ADERISCI ALL'EVENTO**

### Accreditamento

La partecipazione all'evento attribuirà n. 2 crediti formativi e saranno riconosciuti ai commercialisti/revisori che si registreranno sulla pagina dell'ODCEC Napoli [www.odcec.napoli.it/eventi](http://www.odcec.napoli.it/eventi) e, successivamente, autocertificheranno "online", entro sette giorni dal webinar, nella stessa pagina, l'avvenuta partecipazione

### Riferimento commerciale

**Alberto Esposito**

Agente Il Sole 24 ORE

Cell. 335/6762258

Mail [alberto.esposito@ilssole24ore.com](mailto:alberto.esposito@ilssole24ore.com)



GRUPPO **24** ORE

ACCADEMIA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI NAPOLI

**SCHEMA SOCIO – DOMANDA DI ISCRIZIONE**

Il sottoscritto \_\_\_\_\_, nato a \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_),  
il \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_\_\_, c.f. \_\_\_\_\_ residente in \_\_\_\_\_,  
via \_\_\_\_\_, n. \_\_\_\_\_, con studio in \_\_\_\_\_, via  
\_\_\_\_\_, n. \_\_\_\_\_, tel. \_\_\_\_\_, fax \_\_\_\_\_, cell.  
\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_, e-mail \_\_\_\_\_

**chiede:**

☐ di essere iscritto come socio all'*Accademia dei Dottori Commercialisti di NAPOLI* con sede in Via Benedetto Cariteo n.12, c.f. 95255790636;

**dichiara**

☐ di averne visionato lo statuto e il regolamento e, inoltre, di essere a conoscenza che l'Accademia aderisce all'ASSOCIAZIONE NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI (A.N.Do.C.) con sede in Roma;

☐ di essere Commercialista e di essere iscritto alla sezione "A" dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili dell'Ordine di Napoli al n. \_\_\_\_\_;

☐ di impegnarsi ad attuare iniziative a tutela del titolo di "Dottore Commercialista" e delle prerogative professionali ad esso associate.

Allega copia di un documento d'identità valido e copia del bonifico effettuato a favore dell'Associazione Accademia dei Dottori Commercialisti di Napoli Iban **IT74S0711003400000000007575** per euro 30,00 (TRENTA/00) quale quota d'iscrizione 2020 o, in alternativa, per € 50,00 (CINQUANTA/00) quale quota per il biennio 2020/2021.

Autorizza il trattamento dei miei dati personali presenti nella scheda di adesione ai sensi del Decreto Legislativo 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali" e del GDPR (Regolamento UE 2016/679)

Napoli, \_\_\_\_\_

In Fede  
\_\_\_\_\_

**Dichiarazione sostitutiva di certificazione**  
**(art. 46 del Decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445)**

Il sottoscritto ....., dottore commercialista/esperto contabile iscritto al n° ..... dell'Albo dell'ODCEC di ....., nato a .....  
.....  
il ..... C.F.....,

**CONSAPEVOLE**

delle responsabilità e delle sanzioni penali previste dall'art.76 del DPR 445/2000 per le false attestazioni e dichiarazioni mendaci,

**DICHIARA**

ai sensi dell'art. 46 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445

di aver partecipato al **webinar** dal titolo

.....  
.....

organizzato dall'Odcec Napoli il ....., e di aver conseguito i relativi crediti formativi professionali (CFP).

Dichiara inoltre di essere informato che i dati personali raccolti saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

In fede

**D.Lgs. 231/2001**

**MODELLI ORGANIZZATIVI E  
RESPONSABILITÀ DELL'ORGANISMO DI  
VIGILANZA**



STUDIO LEGALE  
**VENTIMIGLIA**

AVVOCATI PENALISTI E D'IMPRESA



## RESPONSABILITÀ DA REATO DEGLI ENTI

il D.lgs. 231/2001 ha introdotto nel nostro ordinamento la c.d. responsabilità “amministrativa” da reato degli enti. Si tratta di una particolare forma di responsabilità giuridica che colpisce gli enti nell’ambito dei quali  
abbiano commesso uno o più reati tra quelli elencati dagli artt. 24 ss. del D.lgs. 231/2001, a patto che il reato sia stato commesso – anche non prevalente – dell’ente.

**La società può andare esente dalla responsabilità nel caso in cui adegui il proprio sistema organizzativo a quanto previsto dall’art 6 D.lgs. 231/2001. In particolare adottando ed efficacemente attuando un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo idoneo a prevenire reati della specie di quello verificatosi.**

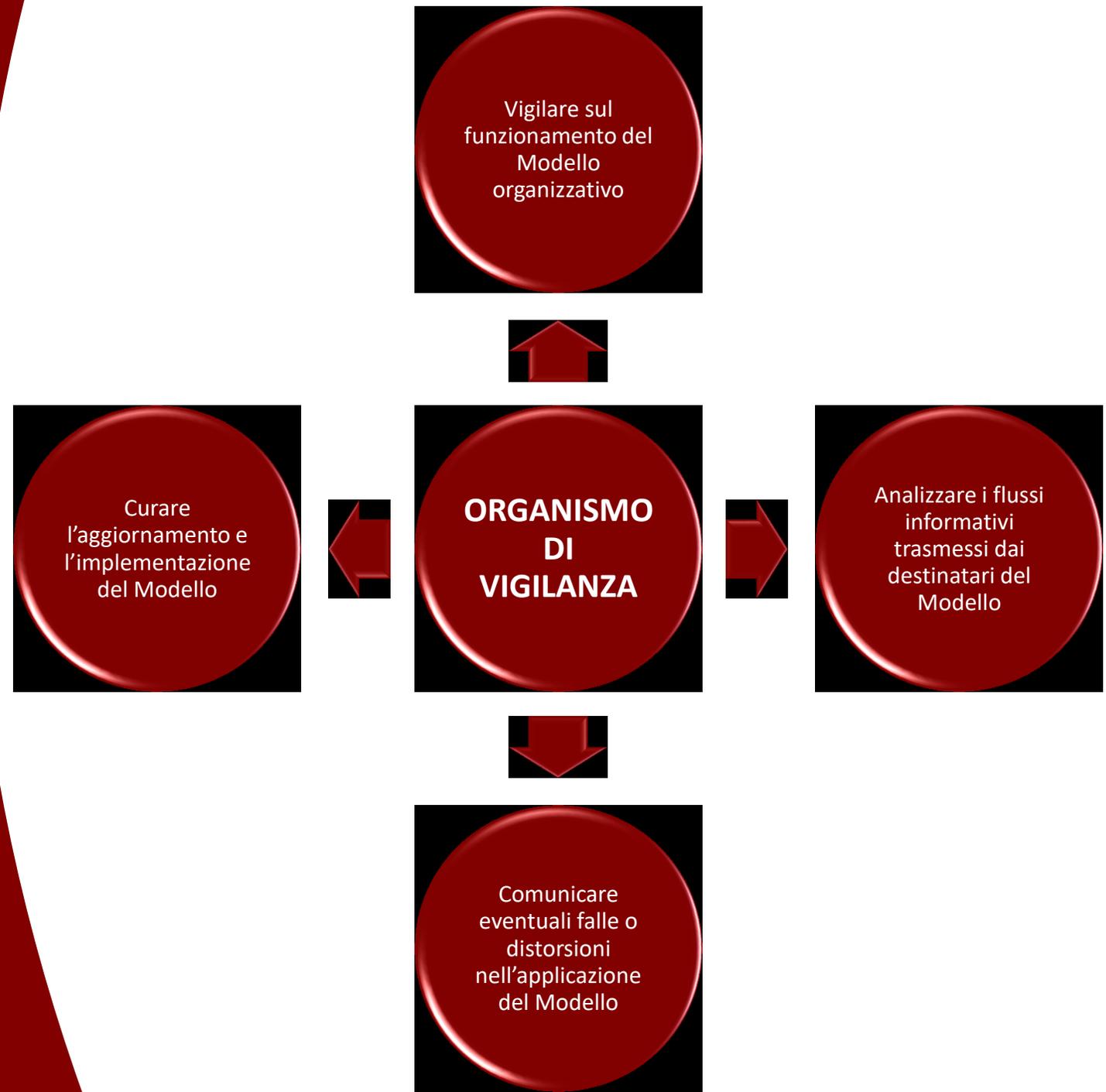
**L'ORGANISMO DI  
VIGILANZA COME  
PRESIDIO DI  
PREVENZIONE**

- **ART. 6 LETT. B) D.LGS. 231/2001**



Prevede l'istituzione di un Organismo di Vigilanza con lo scopo, tra gli altri, di vigilare sul **corretto funzionamento e osservanza** dei protocolli previsti dal Modello organizzativo.

# COMPITI DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA



## REQUISITI IN CAPO ALL'ORGANISMO DI VIGILANZA

Ai sensi dell'art. 6 lett. b) D.lgs. 231/2001,  
l'Organismo di Vigilanza si configura come un  
*“organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di  
iniziativa e controllo”*.

### REQUISITI OGGETTIVI:

- ◆ AUTONOMIA
- ◆ INDIPENDENZA

### REQUISITI SOGGETTIVI:

- ◆ ONORABILITÀ
- ◆ PROFESSIONALITÀ

## COMPOSIZIONE DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

Il D.lgs. 231/2001 non prevede specifiche modalità o formalità per la nomina dell'Organismo di Vigilanza. Tuttavia è fondamentale che la nomina sia formalizzata con delibera e che sia motivata.

Fermo ciò, l'Organismo di Vigilanza è un organo:

- ✓ Monocratico o collegiale;
- ✓ Costituito da membri interni all'azienda, membri esterni o misto;
- ✓ Nominato dall'Organo amministrativo.



**Preferibile una composizione collegiale dell'Organismo di Vigilanza, al fine di assicurare**

- ✓ Approccio multidisciplinare
- ✓ Sinergia delle competenze professionali
- ✓ Attenuazione del rischio di una parcellizzazione della visione dell'OdV.

## RESPONSABILITÀ GIURIDICA DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

- ❖ **RESPONSABILITÀ CIVILE:** Si configura allorquando l'Organismo di Vigilanza non svolga correttamente le attività di vigilanza sulla corretta applicazione del Modello e/o non segnali tempestivamente le criticità nel sistema di prevenzione previste dallo stesso. Ciò comporta automaticamente la responsabilità contrattuale dell'Organismo di Vigilanza, che risponderà ex art. 1218 c.c.
- ❖ **RESPONSABILITÀ PENALE:** Dal momento che l'Organismo di Vigilanza non possiede alcun potere impeditivo né disciplinare nei confronti dei potenziali autori dei reati presupposto, non pare potersi ascrivere in capo ad esso una responsabilità penale ex art. 40 c.p., ai sensi del quale *“non impedire un evento che si ha l'obbligo giuridico di impedire equivale a cagionarlo”*. Tale disposizione, infatti, ascrive una responsabilità penale in capo a chi, in quanto titolare di una posizione di garanzia ovvero di poteri impeditivi, non adempie ai propri doveri di impedire l'evento dannoso o pericoloso.

## LE PIÙ COMUNI AREE DI RISCHIO PER GLI ENTI

RAPPORTI CON LA  
PUBBLICA  
AMMINISTRAZIONE

SALUTE E  
SICUREZZA SUL  
LAVORO

REATI SOCIETARI  
(fra cui la  
corruzione tra  
privati *ex art. 2635*  
c.c.)

RICETTAZIONE E  
RICICLAGGIO

REATI AMBIENTALI

REATI TRIBUTARI

## NUOVI REATI PRESUPPOSTO

La Legge 19 dicembre 2019, n. 157, di conversione del D.l. 26 ottobre 2019, n. 124, ha introdotto alcuni **reati tributari** nel novero dei reati presupposto da cui deriva la responsabilità «amministrativa» degli Enti, a norma del **D.lgs. 8 giugno 2001, n. 231**.

- **Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti** (art. 2, commi 1 e 2-*bis*, D.lgs. 74/2000)
- **Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici** (art. 3, D.lgs. 74/2000)
- **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti** (art. 8, commi 1 e 2-*bis*, D.lgs. 74/2000)
- **Occultamento o distruzione di documenti contabili** (art. 10, D.lgs. 74/2000)
- **Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte** (art. 11, D.lgs. 74/2000)

## II RISCHIO FISCALE



**N.B:** l'esternalizzazione di una o più di queste attività a professionisti o società esterne non elimina il rischio fiscale: permane, infatti, un obbligo di controllo sulla loro costante professionalità e correttezza, oltre alla necessità di predisporre cautele affinché i documenti e le informazioni trasmesse siano sempre chiare, complete e veritiere

*Grazie per l'attenzione*



STUDIO LEGALE  
**VENTIMIGLIA**

AVVOCATI PENALISTI E D'IMPRESA



**Studio Legale Ventimiglia**

Via Borgogna, 5 – 20122 Milano  
[www.studiolegaleventimiglia.com](http://www.studiolegaleventimiglia.com)

TEL.: (+39) 02 – 37 011 019

M.: [segreteria@studiolegaleventimiglia.com](mailto:segreteria@studiolegaleventimiglia.com)