



LINEE GUIDA PER LA COSTRUZIONE DEI MODELLI DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO AI SENSI DEL DECRETO LEGISLATIVO 8 GIUGNO 2001, N. 231

Roma, 14 luglio 2021

Dopo 7 anni dall'ultima pubblicazione, Confindustria ha emanato le nuove “**Linee Guida per la Costruzione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e controllo ai sensi del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231**” aggiornando e adeguando il precedente testo del 2014 alle novità legislative, giurisprudenziali e della prassi applicativa.

Il documento orienta le imprese nella **progettazione e nell'applicazione di un modello di organizzazione e gestione efficace** ai sensi del **D.Lgs. 231/2001**. Come affermato dalla stessa Confindustria, le Linee Guida forniscono “*una serie di indicazioni e misure, essenzialmente tratte dalla pratica aziendale, ritenute in astratto idonee a rispondere alle esigenze delineate dal decreto 231*”. In particolare, tenuto conto delle plurime variabili che bisogna considerare ai fini dell'applicazione del decreto e quindi della necessità di dotarsi di un modello su misura per ogni realtà operativa, le Linee Guida intendono esclusivamente orientare e guidare le imprese verso un'applicazione più consapevole del D.Lgs. 231/2001.

Le principali novità riguardano:

- ✓ Tassatività dell'elenco dei reati presupposto: in discussione il principio di

tassatività a seguito dell'introduzione del reato di autoriciclaggio (p. 6);

- ✓ Interesse e vantaggio: sono state evidenziate alcune pronunce giurisprudenziali relative all'interpretazione dei concetti di interesse e di vantaggio dell'ente (p. 7);
- ✓ Sanzioni interdittive: è stato adeguato il regime sanzionatorio a seguito delle modifiche apportate dalla L. 3/2019 (c.d. “Spazzacorrotti”) (p. 14);
- ✓ Sistema integrato di gestione dei rischi: è stato introdotto un nuovo paragrafo volto a valorizzare la compliance integrata (p. 42);
- ✓ Sistemi di controllo ai fini della compliance fiscale: sempre nell'ottica di un approccio integrato è stata evidenziata la necessità di una interazione tra il Sistema 231 e ad altri strumenti di controllo (p. 43);
- ✓ Whistleblowing: è stata evidenziata la necessità di disciplinare le modalità per effettuare e gestire le segnalazioni alla luce del D.Lgs. 179/2017 (p. 60);

- ✓ Dichiarazioni delle informazioni non finanziarie: è stato introdotto un nuovo paragrafo relativo agli adempimenti derivanti dal D.Lgs. 254/2016, che ha recepito la Direttiva 95/2014/UE, volta ad aumentare la trasparenza delle informazioni sull'attività d'impresa (p. 64);
- ✓ OdV e Collegio Sindacale: sono state inserite alcune modifiche secondarie relative all'OdV e inseriti alcuni aggiornamenti determinati dalla recente introduzione del Codice di Corporate Governance (pp. 77 e ss.).

ONTIER assiste le aziende che intendono investire nella compliance.

Le Linee Guida sono reperibili al seguente link:

<https://www.giurisprudenzapenale.com/wp-content/uploads/2021/06/linee-guida.pdf>



ONTIER ITALIA

Contatto:

Carmen Fernández Vadillo - cfvadillo@ontier.net

Laura Gentili - lgentili@ontier.net

Elisa Censi - ecensi@ontier.net

Luca Dodet - ldodet@ontier.net