



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

n. 23/2024

Luglio 2024— Settembre 2024

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 "**Luglio 2024—Settembre 2024**".

Buona lettura

Guido Pavan
Presidente
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

Elena Farinella
Segretario
Commissione Compliance e
modelli organizzativi

08/07/2024

ANTIRICICLAGGIO

Il FATF -GAFI pubblica i risultati dell'analisi della conformità tecnica dei Gatekeepers in relazione alla corruzione

In data 8 luglio 2024 il FATF-GAFI ha pubblicato il suddetto report contenente i risultati dell'analisi, intrapresa nel giugno 2022, sulla conformità dei membri del GAFI alla Raccomandazione 22 (criteri da 1 a 3), alla Raccomandazione 23 (criteri 1, 2 e 4) e alla Raccomandazione 28 (criteri da 2 a 5) in relazione alle seguenti professioni non finanziarie che, in qualità di gatekeeper, svolgono un ruolo nella prevenzione e nell'individuazione del riciclaggio di denaro e dei reati presupposto: agenti immobiliari, avvocati, notai, altri professionisti legali indipendenti e contabili, nonché fornitori di servizi fiduciari e societari.

[Link al documento](#)

26/07/2024

ANTIRICICLAGGIO

Regolamento di esecuzione (UE) 2024/2055 del Consiglio del 26 luglio 2024 che attua l'articolo 2, paragrafo 3, del regolamento (CE) n. 2580/2001 relativo a misure restrittive specifiche, contro determinate persone e entità, destinate a combattere il terrorismo, e che abroga il regolamento di esecuzione (UE) 2024/329

Nella GU UE serie L del 26 luglio 2024 è stato pubblicato il suddetto regolamento, il cui allegato sostituisce l'elenco ex art. 2, par. 3, del regolamento (CE) n. 2580/2001, e che abroga il regolamento di esecuzione (UE) 2024/329. Si ricorda che il regolamento (CE) n. 2580/2001 prevede, nei confronti delle persone di cui al suddetto elenco, l'obbligo di congelamento di capitali, attività finanziarie e risorse economiche, nonché il divieto alla loro messa a disposizione e alla prestazione di servizi finanziari.

Il Regolamento è in vigore dal **26 luglio 2024**.

[Link al documento](#)

31/07/2024

ANTIRICICLAGGIO

Nuove segnalazioni periodiche antiriciclaggio

In data 31 luglio 2024 Banca d'Italia ha posto in pubblica consultazione le proposte di modifica alle Disposizioni in materia di organizzazione, procedure e controlli interni per finalità antiriciclaggio del 26 marzo 2019, integrate per introdurre l'obbligo di trasmettere all'Autorità le segnalazioni periodiche antiriciclaggio (ossia il già noto Questionario AML in formato excel) e il Manuale per le segnalazioni periodiche antiriciclaggio che individua le regole per la compilazione delle stesse.

Le principali novità riguardano la modalità di trasmissione della segnalazione (tramite Infostat in formato XML) e l'allineamento del termine al 31 marzo per trasmettere, oltre la segnalazione, il documento di autovalutazione dei rischi di riciclaggio e la relazione annuale della funzione antiriciclaggio.

La consultazione è aperta fino al **14 settembre 2024**.

[Link al documento](#)

28/08/2024

ANTIRICICLAGGIO

Attuazione degli Orientamenti dell'Autorità bancaria europea recanti modifiche agli Orientamenti in materia di fattori di rischio per l'adeguata verifica della clientela (EBA/GL/2024/01)

In data 28 agosto 2024 Banca d'Italia ha pubblicato la nota n. 39 con cui ha dichiarato all'EBA l'intenzione di conformarsi agli Orientamenti EBA/GL/2024/01 recanti modifica agli Orientamenti EBA relativi ai fattori di rischio di ML/TF (EBA/GL/2021/02), i quali introducono indicazioni specifiche per gli intermediari che operano in cripto-attività, nonché limitate modifiche alla parte generale e ad alcuni orientamenti settoriali (es. correspondent banking, retail banking) per introdurre fattori di rischio specifici per l'attività in cripto.

Gli Orientamenti si applicano a partire dal **30 dicembre 2024**.

[Link al documento](#)

29/08/2024

ANTIRICICLAGGIO

IL FAFT—GAFI pubblica la metodologia per la valutazione della conformità tecnica alle raccomandazioni alle sue raccomandazioni e dell'efficacia dei sistemi AML/CFT/CPF

In data 29 agosto 2024 il GAFI ha pubblicato l'aggiornamento della sua Metodologia per la valutazione della conformità tecnica alle sue raccomandazioni e dell'efficacia dei sistemi AML/CFT/CPF.

Infatti, il GAFI valuta costantemente l'attuazione delle sue raccomandazioni, nonché le azioni intraprese da ciascun membro per contrastare il riciclaggio di denaro, il finanziamento del terrorismo e il finanziamento della proliferazione delle armi di distruzione di massa.

La precedente metodologia di valutazione del GAFI era stata modificata nel 2022.

[Link al documento](#)

06/09/2024

ANTIRICICLAGGIO

L'UIF sulla corruzione negli appalti pubblici

In data 6 settembre 2024 UIF ha pubblicato il 23esimo “Quaderno dell'antiriciclaggio”, sul tema “Il rischio corruttivo negli appalti pubblici: una proposta di indicatori sulla base di dati ufficiali” che propone un sistema di indicatori di rischio basati sui dati pubblici dell'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) volti a identificare potenziali comportamenti corruttivi negli appalti pubblici.

Tali indicatori possono misurare il rischio di corruzione focalizzandosi su alcuni aspetti specifici di ciascuna gara di appalto. Tramite l'aggregazione degli indicatori è possibile calcolare una misura di rischio a livello di aggiudicazione di stazione appaltante e impresa aggiudicatrice.

[Link al documento](#) (english version—studio completo)

[Link al documento](#) (sintesi in italiano)

30/09/2024

ANTIRICICLAGGIO

Quaderni dell'antiriciclaggio - Rassegna normativa 1° semestre 2024

In data 30 settembre 2024 UIF ha pubblicato il primo dei Quaderni dell'antiriciclaggio del filone Rassegna normativa, nel quale vengono illustrati i principali aggiornamenti della normativa internazionale e nazionale in materia di antiriciclaggio e di finanziamento del terrorismo (quadro internazionale, normativa primaria e secondaria, giurisprudenza).

In questo numero un approfondimento è dedicato all'AML Package.

[Link al documento](#)

19/09/2024

FAFT-GAFI

India's measures to combat money laundering and terrorist financing

In data 19 settembre 2024 il GAFI ha pubblicato il Rapporto di valutazione reciproca (Mutual Evaluation Report) dell'India che analizza i progressi in merito alla conformità tecnica del Paese in tutte le Raccomandazioni FATF e nell'adozione di misure significative volte a contrastare la finanza illecita.

In particolare, l'India ha implementato un quadro antiriciclaggio e antiterrorismo (AML/CFT) che sta ottenendo buoni risultati, anche in termini di comprensione del rischio, accesso alle informazioni sulla proprietà effettiva e privazione dei criminali dei loro beni.

[Link al documento](#)

MODELLO ORGANIZZATIVO

01/08/2024

Pubblicate le linee guida in tema di adeguati assetti nelle PMI

In data 1° agosto 2024 l'Ente di normazione italiano ha pubblicato la "UNI/PdR 167:2024", ossia le nuove linee guida che definiscono i criteri relativi ad un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile delle PMI. Le linee guida sono state elaborate di concerto con l'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano.

Lo scopo delle linee guida è quello di supportare le piccole e medie imprese nella predisposizione di assetti adeguati alla natura e alle dimensioni dell'ente ex art. 2086 c.c., per prevenire e gestire i relativi rischi e per la rilevazione tempestiva di eventuali situazioni di crisi.

[Link al documento](#)

MODELLO ORGANIZZATIVO

07/08/2024

Modelli 231 semplificati per il settore terziario

In data 7 agosto 2024 l'INAIL ha pubblicato il documento "Esempi di M.O.G. semplificati prodotti da aziende afferenti al settore terziario: analisi di punti qualificanti e criticità".

Tale documento, che conclude lo studio avviato sui MOG delle PMI, contiene la verifica della reale funzionalità applicativa dello strumento fornito, analizzando i MOG prodotti dalle aziende che lo avevano utilizzato in confronto a quelle che non lo avevano utilizzato.

Il monitoraggio evidenzia l'esigenza di una maggiore diffusione della cultura della prevenzione a livello organizzativo e della contestualizzazione dei Modelli proposti rispetto alla specifica realtà aziendale, alle attività ed ai rischi connessi.

[Link al documento](#)

MODELLO ORGANIZZATIVO

27/08/2024

Modelli di safeguarding nel calcio

In data 27 agosto 2024 con il comunicato Ufficiale n° 68/A la Federazione Italiana Giuoco Calcio (FIGC) ha pubblicato il “Regolamento FIGC per la prevenzione e il contrasto di abusi, violenze e discriminazioni”.

Il Regolamento è pubblicato ai sensi del D.Lgs. 28 febbraio 2021, n. 39 che prevede la necessità di disposizioni finalizzate alla prevenzione di comportamenti lesivi del diritto alla salute e al benessere psico-fisico degli atleti.

[Link al documento](#)

11/09/2024

MODELLO ORGANIZZATIVO

Distacco di personale all'estero e responsabilità 231

In data 11 settembre 2024 Assonime ha pubblicato un documento sul tema della responsabilità amministrativa della società nel caso della commissione all'estero di un reato previsto dal d.lgs. 231/2001 da parte del lavoratore distaccato.

Secondo Assonime, l'ente può rispondere ai sensi del D.Lgs. 231/2001 anche per il fatto commesso dal dipendente distaccato all'estero.

L'associazione individua possibili presidi e misure organizzative finalizzati a prevenire e gestire il rischio della commissione di reati del dipendente distaccato.

[Link al documento](#)

REATI AMBIENTALI

05/07/2024

Pubblicata la Direttiva CS3D

Nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea serie L del 5 luglio 2024 è stata pubblicata la "Direttiva (UE) 2024/1760 relativa al dovere di diligenza delle imprese ai fini della sostenibilità e che modifica la direttiva (UE) 2019/1937 e il regolamento (UE) 2023/2859" (cd. CS3D). La direttiva si applica alle società costituite in conformità della normativa di uno Stato membro che soddisfano una delle condizioni indicate dall'art. 2, par. 1. nonché alle società costituite in conformità della normativa di un paese terzo che soddisfano una delle condizioni indicate dall'art. 2, par. 2. La direttiva stabilisce obblighi rispetto agli impatti negativi sui diritti umani e agli impatti ambientali negativi, siano essi effettivi o potenziali, che incombono alle società nell'ambito delle proprie attività, delle attività delle loro filiazioni e delle attività svolte dai loro partner commerciali nelle catene di attività di tali società. La direttiva è in vigore dal **25 luglio 2024** e gli Stati membri devono adottare e pubblicare entro il **26 luglio 2026** le disposizioni necessarie per conformarsi alla stessa.

[Link al documento](#)

REATI AMBIENTALI

12/07/2024

Modello 231 e ESG: spunti dal CNDCEC

In data 12 luglio 2024 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) e la Fondazione Nazionale Commercialisti hanno pubblicato il documento "Modello 231 e fattori ESG: l'importanza di una virtuosa connessione" con cui analizzano le relazioni tra la disciplina della responsabilità da reato delle persone giuridiche e le tematiche di sostenibilità al fine di fornire indicazioni operative.

Viene ribadita la necessità di rafforzare la sensibilità nelle aziende sui temi ESG, nonché del presidio dell'OdV.

[Link al documento](#)

REATI AMBIENTALI

10/09/2024

Pubblicato il Decreto sulla rendicontazione di sostenibilità

Nella Gazzetta Ufficiale n. 212 del 10 settembre 2024 è stato pubblicato il Decreto Legislativo 6 settembre 2024, n. 125 “Attuazione della direttiva 2022/2464/UE del Parlamento europeo e del Consiglio del 14 dicembre 2022, recante modifica del regolamento 537/2014/UE, della direttiva 2004/109/CE, della direttiva 2006/43/CE e della direttiva 2013/34/UE per quanto riguarda la rendicontazione societaria di sostenibilità”.

Il Decreto prevede che sia le società di grandi dimensioni, sia le piccole e medie imprese quotate sono tenute ad inserire nel bilancio informazioni sull’impatto in termini di sostenibilità delle proprie attività e sull’influenza dei fattori ESG su andamento e risultati dell’azienda.

Il Decreto è in vigore dal **25 settembre 2024** e la sua applicazione sarà graduale in base alle dimensioni della società.

[Link al documento](#)

REATI INFORMATICI

02/07/2024

Riforma Cybersicurezza in Gazzetta Ufficiale

Nella Gazzetta Ufficiale n. 153 del 2 luglio 2024 è stata pubblicata Legge 28 giugno 2024, n. 90 “Disposizioni in materia di rafforzamento della cybersicurezza nazionale e di reati informatici”.

La Legge inasprisce il sistema sanzionatorio in tema di criminalità informatica ed introduce, tra le altre cose, all’art. 24-bis del decreto legislativo n. 231/2001 l’art. 629, co. 3, c.p. (estorsione informatica).

La Legge è in vigore dal **17 luglio 2024**.

[Link al documento](#)

REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

09/08/2024

Indebita destinazione di denaro: nuovo reato nel Catalogo dei Reati Presupposto

Nella Gazzetta Ufficiale n.186 del 9 agosto 2024 è stata pubblicata la Legge 8 agosto 2024, n. 112 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 4 luglio 2024, n. 92, recante misure urgenti in materia penitenziaria, di giustizia civile e penale e di personale del Ministero della giustizia”.

Il D.L. ha introdotto l’art. 314-bis c.p. “Indebita destinazione di denaro o cose mobili” che, fuori dalle ipotesi di peculato, punisce “il pubblico ufficiale o l’incaricato di un pubblico servizio, che, avendo per ragione del suo ufficio o servizio il possesso o comunque la disponibilità di denaro o di altra cosa mobile altrui, li destina ad un uso diverso da quello previsto da specifiche disposizioni di legge o da atti aventi forza di legge dai quali non residuano margini di discrezionalità e intenzionalmente procura a sé o ad altri un ingiusto vantaggio patrimoniale o ad altri un danno ingiusto”.

La fattispecie è inserita nel Catalogo dei Reati Presupposto all’art. 25 D. Lgs. 231/2001.

La Legge è in vigore dal **10 agosto 2024**.

[Link al documento](#)

REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

10/08/2024

Abrogato l’abuso d’ufficio e riformulato il traffico di influenze illecite

Nella Gazzetta Ufficiale n.187 del 10 agosto 2024 è stata pubblicata Legge 9 agosto 2024, n. 114 “Modifiche al codice penale, al codice di procedura penale, all’ordinamento giudiziario e al codice dell’ordinamento militare” (cd. Legge Nordio).

Tra le altre cose, la riforma dispone l’abrogazione del reato di abuso d’ufficio e riformula il traffico di influenze illecite.

Il nuovo art. 346-bis c.p. richiede che le relazioni del mediatore con il pubblico ufficiale siano esistenti e sfruttate intenzionalmente. L’utilità data o promessa deve poi avere natura economica e la pena base è aumentata a 1 anno e 6 mesi.

La Legge è in vigore dal **25 agosto 2024**.

[Link al documento](#)

SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO

02/07/2024

Assonime sulla tutela dei diritti umani nel settore moda

In data 2 luglio 2024 Assonime ha pubblicato il documento “La tutela dei diritti umani nelle catene di fornitura della moda tra rischi attuali e nuovi obblighi di due diligence” al fine di fornire alle società delle indicazioni operative di compliance, tratte dalle pronunce del Tribunale di Milano, Sezione Misure di Prevenzione, nei confronti di enti operanti nel settore dell’abbigliamento, nonché della Direttiva europea in materia di sostenibilità.

[Link al documento](#)

SFRUTTAMENTO DEL LAVORO

18/07/2024

Lotta al caporalato

In data 18 luglio 2024 è stato siglato presso la Prefettura di Milano il “Protocollo d’Intesa per la legalità dei contratti di appalto nel settore della logistica” per la prevenzione ed il contrasto del fenomeno del caporalato e dello sfruttamento illecito del lavoro.

L’obiettivo del Protocollo è quello di garantire maggiore trasparenza nel settore della logistica al fine di migliorare le condizioni di lavoro ed i servizi offerti, al fine di contrastare condotte di caporalato che si manifestano nell’intermediazione illecita del lavoro e nello sfruttamento dei lavoratori, nonché forme di evasione fiscale e contributiva.

Per raggiungere tali obiettivi sarà istituita una piattaforma ad uso delle imprese, che in collegamento con altre banche dati raccoglierà e renderà accessibili le informazioni di dettaglio degli assetti imprenditoriali degli operatori economici della filiera e sulla manodopera impiegata.

[Link al documento](#)

WHISTLEBLOWING

03/07/2024

La Commissione Europea sulla Direttiva whistleblowing

In data 3 luglio 2024 la Commissione Europea ha pubblicato il Report “on the implementation and application of Directive (EU) 2019/1937 of the European Parliament and of the Council of 23 October 2019 on the protection of persons who report breaches of Union law” al fine di valutare la conformità delle misure adottate dagli Stati membri che avevano notificato il recepimento completo entro il 17 dicembre 2023.

La Commissione evidenzia le principali carenze riscontrate, come ad esempio un recepimento restrittivo del concetto di “informazioni” oggetto di segnalazione, che non sempre copre anche i “sospetti ragionevoli” o i “tentativi di nascondere” violazioni.

Quanto allo stato di recepimento, ad oggi, manca all’appello solo l’Estonia per il completo recepimento della Direttiva.

[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 4 luglio 2024 n. 26293/2024. Infortuni sul lavoro e responsabilità dell’ente: non è necessaria una violazione sistematica dei presidi di sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008 per configurare il beneficio dell’ente in materia di responsabilità da reato. Nei reati colposi l’interesse o vantaggio può sussistere anche in relazione ad una violazione occasionale, se risulta dimostrato che la persona fisica, pur non volendo il verificarsi dell’evento lesivo, ha consapevolmente agito per far conseguire un’utilità all’ente.

Corte di Cassazione - Sezioni Unite Penali - sentenza 22 luglio 2024 n. 30016/2024. Concorso tra turbativa d’asta ed estorsione: nella nozione di danno patrimoniale di cui all’art. 629 c.p. rientra anche la perdita dell’aspettativa di conseguire un vantaggio economico, purché non si tratti di una mera speranza o generica attesa di un esito favorevole.

Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 23 luglio 2024 n. 30059/2024. Emissione e utilizzazione di fatture false: Chi emette fatture false non può concorrere anche con il reato di utilizzo delle stesse, pertanto, al primo non può essere sequestrato il profitto dell’evasione della società che ha presentato una dichiarazione fiscale non veritiera. [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 - VI Sez. Penale - sentenza 1° agosto 2024 n. 31598/2024. Traffico di influenze illecite: il delitto di cui all'art. 346-bis c.p. è un "reato-accordo" volto a prevenire ed ostacolare condotte propriamente corruttive "realmente pericolose per i beni del buon andamento o dell'imparzialità dell'attività amministrativa". Per la punibilità dell'illecita intermediazione è sufficiente il "mero accordo tra committente e intermediario, originato, sul piano dei motivi, dalla possibilità di sfruttare una relazione reale con il pubblico agente".

Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 29 agosto 2024 n. 33287/2024. Discarica e abbandono di rifiuti: si configura dunque l'illecito abbandono quando la condotta è estemporanea, occasionale ed abbia ad oggetto modesti quantitativi di rifiuti in aree non estese, tali da non richiedere attività di gestione. In tutti gli altri casi, il reato configurato è quello di discarica abusiva.

Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza 5 settembre 2024 n. 33859/2024. Turbativa d'asta: il reato di turbata libertà degli incanti non è configurabile nell'ipotesi di contratti conclusi dalla pubblica amministrazione a mezzo di trattativa privata che sia svincolata da ogni schema concorsuale, a meno che la trattativa privata (...) si svolga a mezzo di una gara, sia pure informale.

[Link al sito della Corte di Cassazione](#)

Per informazioni

Guido Pavan

Presidente

Commissione Compliance e modelli organizzativi ODCEC Milano

g.pavan@eddystone.it

Tel. 02 65 72 823