ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI ODCEC di MILANO

*Percorso formativo ex D. Lgs. 231/2001*
Dal Risk Assessment al Modello Organizzativo
e all'Organismo di Vigilanza

# LA GESTIONE PROCESSUALE A CARICO DELL'ENTE

**AVV. MARCELLO ELIA**

23 marzo 2018, corso Europa 11 – Milano

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI
MILANO

FONDAZIONE COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

# PROCEDURA DI GESTIONE DEL PROCESSO A CARICO DELL'ENTE: FASE DELLE INDAGINI PRELIMINARI

AVVISO DI GARANZIA ALLA PERSONA FISICA E ALLA SOCIETÀ → CHE FARE? → **STRATEGIA**

- **NEGARE IL FATTO (difendersi provando)**
- **AMMETTERE IL FATTO (collaborare con l'Autorità Giudiziaria)**

# FASE PRELIMINARE ISTRUTTORIA

COME SI COSTRUISCE UNA STRATEGIA?

**Creazione di:**
**CABINA DI REGIA**

- Interinal audit
- Direttore del Personale
- Ufficio Legale
- Direttore Generale
- Presidente ODV + Collegio Sindacale

**ODV**

**Collegio sindacale**

**Comitato controllo interno (quotate)**

**Flussi informativi continui (riunioni congiunte)**

# L'ATTIVITÀ SPECIFICA DELL'ODV

**GESTIONE DINAMICA DELLA CRISI**

- **Nomina avvocato** → **Indagini difensive**
- **Nomina consulente**
- **Attività ispettiva in proprio**

oppure

**GESTIONE STATICA DELLA CRISI**

- **Attende esiti della magistratura**
- **Si limita ad essere informato**

# FASE PROCESSUALE

A

- **AMMETTERE IL FATTO** → **Discontinuità con i responsabili e con la gestione precedente**

- **Sospensione – licenziamento responsabili**

- **Lettera degli apicali ai dipendenti e ai fornitori**

- **Soluzioni organizzative:**
  - **Sostituzione soggetti coinvolti**
  - **Interviste**
  - **Sospensione procedure**
  - **Riformulazione processi organizzativi**

- **Rapporti con la Procura**
  - **Chi li intrattiene?**
  - **Presidente ODV**

# FASE DECISORIA: IL PROCESSO

B

- **SOCIETÀ E PERSONA FISICA: STRATEGIA COMUNE** → **NEGARE IL FATTO**

- **Nomina avvocati → stesso avvocato per entrambi?**

- **Difendersi provando:**
  - **Indagini difensive**
  - **Consulente tecnico**
  - **Audit interni ed esterni sul modello organizzativo**

- **È opportuno fare modifiche?**

# DOPPIO BINARIO

**SOCIETÀ E PERSONA FISICA NEGANO IL FATTO** → **DIFESA CONGIUNTA**

- **Strategie difensive comuni**
- **Condivisione testimoni**
- **Collaborazione fra i diversi consulenti**

**SOCIETÀ IN VIA PRINCIPALE NEGA IL FATTO, MA IN VIA SUBORDINATA SOSTIENE L'ELUSIONE FRAUDOLENTA** →

- **Cos'è?** *«La elusione fraudolenta del modello organizzativo, ex art. 6, comma primo, lett. c) del D.Lgs. n. 231 del 2001, che esonera l'ente dalla responsabilità per l'illecito amministrativo dipendente dal reato commesso da soggetti in posizione apicale, richiede necessariamente una condotta ingannevole e subdola, di aggiramento e non di semplice "frontale" violazione delle prescrizioni adottate»* ***Cassazione penale, sez. V, 18/12/2013, n. 4677, Caso Impregilo.***
- **Concezione oggettiva e soggettiva**
- **La Società deve dimostrare che il suo modello era idoneo ed efficace** → **consulente**