



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

# Newsletter Compliance 231

Commissione Compliance e modelli organizzativi

**n. 22/2023**

Aprile 2024— Giugno 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 "**aprile 2024—giugno 2024**".

Buona lettura

**Guido Pavan**  
Presidente  
Commissione Compliance e  
modelli organizzativi

**Elena Farinella**  
Segretario  
Commissione Compliance e  
modelli organizzativi

**14/05/2024**

## **ANTICORRUZIONE**

### **A.N.AC. pubblica la relazione sull'attività svolta nel 2023**

In data 14 maggio 2024 A.N.AC. ha pubblicato la Relazione annuale 2024 nella quale descrive l'attività svolta nel 2023.

Nella relazione l'Autorità evidenzia l'importanza di prevenire la corruzione e di adottare un approccio a livello internazionale della lotta alla corruzione.

L'Autorità segnala che con l'aggiornamento nel 2023 del Piano Nazionale Anticorruzione sono state introdotte significative semplificazioni per gli enti di minori dimensioni e offerto puntuali approfondimenti in materia di contratti pubblici, così da accompagnare le amministrazioni nella corretta applicazione della nuova disciplina.

Inoltre, viene approfondito il tema del whistleblowing, valorizzando l'attività di potenziamento della piattaforma informatica per l'inoltro delle segnalazioni svolte.

[Link al documento](#)

---

**06/06/2024**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **Regolamento (UE) 2878/2023 – Comunicazioni da trasmettere alla UIF**

In data 6 giugno 2024 l'Unità di Informazione Finanziaria (UIF) ha pubblicato il suddetto comunicato con cui ricorda agli enti creditizi e finanziari che a decorrere dal 1° luglio 2024 partirà la nuova rilevazione cd. Trasferimenti RUssi (TRU), secondo la quale devono essere trasmessi, tramite il portale Infostat, le informazioni su tutti i trasferimenti di fondi verso l'esterno dell'Unione il cui importo, singolo o cumulativo, nel corso del semestre, sia superiore a 100.000 euro avviati, direttamente o indirettamente, per le persone giuridiche, le entità e gli organismi stabiliti nell'Unione, i cui diritti di proprietà sono detenuti direttamente o indirettamente per oltre il 40 % da: una persona giuridica, entità o organismo stabiliti in Russia; un cittadino russo; una persona fisica residente in Russia.

[Link al documento](#)

Successivamente, in data 19 giugno 2024 l'UIF ha pubblicato lo schema XML, un file XML contenente dei dati di esempio e un file XML sulla comunicazione di annullamento.

La prima segnalazione semestrale andrà trasmessa entro il **15 luglio 2024**, la seconda entro il **15 gennaio 2025**.

[Link al documento](#)

**04/06/2024**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **Provvedimento IVASS n. 144 del 4 giugno 2024**

In data 4 giugno 2024 IVASS ha pubblicato il suddetto provvedimento che modifica il Regolamento IVASS n. 44/2019 in attuazione degli Orientamenti EBA sul governo societario riguardanti la prevenzione del riciclaggio e il contrasto al finanziamento del terrorismo (EBA/GL/2022/05).

Le principali modifiche riguardano, tra l'altro, l'introduzione della definizione di organo con funzione di gestione e l'individuazione dei compiti allo stesso spettanti, l'introduzione del Consigliere responsabile per l'antiriciclaggio (da nominarsi al primo rinnovo degli organi sociali successivo all'entrata in vigore del provvedimento e comunque entro il 30 giugno 2026), l'introduzione dell'obbligo di consultare la funzione antiriciclaggio nei casi di clienti a rischio elevato e l'esternalizzazione dei compiti della funzione AML.

Il provvedimento è in vigore dal **15 giugno 2024**.

[Link al documento](#)

---

**19/06/2024**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **AML Package pubblicato nella Gazzetta Ufficiale UE**

Nella Gazzetta Ufficiale UE serie L del 19 giugno 2024 è stato pubblicato il cd. "AML Package", ossia il pacchetto di riforma della normativa antiriciclaggio e contrasto al finanziamento del terrorismo, composto dalle seguenti disposizioni:

- Direttiva (UE) 2024/1640 (VI Direttiva Antiriciclaggio), in vigore dal 9 luglio 2024, che dovrà essere recepita dagli Stati membri entro il 10 luglio 2027, salve alcune eccezioni ([Link al documento](#)). Tra le altre cose, la Direttiva reca norme sull'accesso ai registri dei titolari effettivi per le persone aventi un interesse legittimo e sui controlli sugli alti dirigenti e sui titolari effettivi di determinati soggetti obbligati;
- Regolamento (UE) 2024/1624 (Regolamento Antiriciclaggio o Single Rulebook), in vigore dal 9 luglio 2024 e applicabile dal 10 luglio 2027 ([Link al documento](#)). Il Regolamento estende il novero dei soggetti obbligati (es. commercianti di beni di lusso, società calcistiche professionistiche) e la definizione di persona politicamente esposta, introduce un limite massimo di euro 10.000 per i pagamenti in contanti e nuove disposizioni di adeguata verifica rafforzata per clienti che detengono beni con un valore di almeno euro 50.000.000, nonché introduce regole precise per l'individuazione dei titolari effettivi per un'applicazione univoca a livello europeo;
- Regolamento (UE) 2024/1620 (Regolamento AMLA), in vigore dal 26 giugno 2024 ed applicabile dal 1° luglio 2025 ([Link al documento](#)). L'AMLA andrà gradualmente a sostituire l'EBA nei poteri in materia antiriciclaggio e lotta al finanziamento del terrorismo entro il dicembre 2025.

**26/06/2024**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **Rapporto annuale dell'UIF per il 2023**

In data 26 giugno 2024 l'UIF ha pubblicato il Rapporto annuale per il 2023 nel quale si da atto che nel 2023 le segnalazioni di operazioni sospette (SOS) ricevute dall'unità sono state 150.418 (-3,2% rispetto al 2022).

Tra le aree di maggior attenzione dell'UIF troviamo, tra l'altro:

- il crescente utilizzo di strumenti FinTech finalizzati a ostacolare la tracciabilità dei flussi finanziari;
- i controlli in settori innovativi e a elevato rischio (es. crowdfunding);
- identificazione di flussi potenzialmente illeciti verso la Russia triangolati con paesi terzi tramite il monitoraggio dei bonifici esteri rilevati nelle Segnalazioni Antiriciclaggio Aggregate (SARA).

[Link al documento](#)

---

**28/06/2024**

## **ANTIRICICLAGGIO**

### **Il FAFT-GAFI pubblica l'aggiornamento delle black list e grey list**

In data 28 giugno 2024 il FAFTGAFI ha pubblicato gli elenchi aggiornati delle giurisdizioni con misure deboli per combattere il riciclaggio di denaro e il finanziamento del terrorismo (documento integrale):

- High-Risk Jurisdictions subject to a Call for Action (cd. black list) ossia i Paesi o le giurisdizioni con gravi carenze strategiche nei propri regimi AML/CFT;
- Jurisdictions under Increased Monitoring (cd. grey list), ossia i Paesi che stanno collaborando attivamente con il GAFI per risolvere le proprie carenze strategiche nei loro regimi AML/CFT.

In particolare, Monaco e Venezuela entrano nella grey list mentre Jamaica e Turchia non sono più soggetti a monitoraggio.

Le presenti liste costituiscono un utile supporto al fine della valutazione del profilo di rischio di riciclaggio dei clienti, unitamente a quelle del MEF, della Commissione europea e del Consiglio europeo.

[Link al documento](#)

**13/05/2024**

## **MODELLI ORGANIZZATIVI**

### **Modello 231 per gli enti privati del settore sanitario**

In data 13 maggio 2024 il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC) ha pubblicato il documento “Il modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001 per gli enti privati del settore sanitario”.

Il documento fornisce indicazioni operative ai Commercialisti impegnati sia nell’attività di consulenza e assistenza alle aziende sanitarie per la redazione dei Modelli 231, sia in quella di verifica della loro efficace attuazione in qualità di componenti di Organismi di vigilanza.

Infine, sono pubblicati anche una serie di elaborati finalizzati a fornire strumenti utili alla redazione del Modello 231, quali, un esempio di procedura relativa alla gestione dei flussi informativi da e verso l’OdV e l’elenco delle attività sensibili generali.

[Link al documento](#)

---

**30/04/2024**

## **REATI AMBIENTALI**

### **Pubblicata la Direttiva sulla tutela penale dell’ambiente**

Nella Gazzetta Ufficiale dell’UE serie L del 30 aprile 2024 è stata pubblicata la Direttiva (UE) 2024/1203 sulla tutela penale dell’ambiente che stabilisce norme minime per la definizione dei reati e delle sanzioni al fine di tutelare più efficacemente l’ambiente, nonché per le misure finalizzate alla prevenzione e al contrasto della criminalità ambientale e all’applicazione efficace del diritto ambientale dell’UE.

La Direttiva prevede un apparato sanzionatorio severo per le persone giuridiche e dedica una specifica previsione alla protezione delle persone che segnalano reati ambientali o che prestano assistenza nelle relative indagini.

La Direttiva è in vigore dal **20 maggio 2024** e gli Stati membri mettono in vigore le disposizioni legislative, regolamentari e amministrative necessarie per conformarsi alla presente direttiva entro il **21 maggio 2026**.

[Link al documento](#)

**25/06/2024**

## **REATI AMBIENTALI**

### **Consultazione pubblica sul Documento per il dialogo di sostenibilità tra PMI e Banche**

In data 24 giugno 2024 il Ministero dell'Economica e delle Finanze (MEF) ha posto in consultazione pubblica il documento "Dialogo di sostenibilità tra Pmi e banche" elaborato dal Tavolo di coordinamento sulla finanza sostenibile (presieduto dal MEF, con la partecipazione del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, della Banca d'Italia, della CONSOB, dell'IVASS e della COVIP).

L'obiettivo è sostenere le PMI nella produzione di informazioni sugli impatti ambientali, sociali e di governance (ESG) e facilitare il dialogo con le banche sui temi della sostenibilità. Il documento raccoglie 45 informazioni di sostenibilità organizzate in cinque sezioni tematiche e ispirate ad un criterio di proporzionalità in funzione della dimensione dell'impresa.

La consultazione è aperta fino al **2 agosto 2024**.

[Link al documento](#)

---

**28/06/2024**

## **REATI TRIBUTARI**

### **Revisione del sistema sanzionatorio tributario**

Nella Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 150 del 28 giugno 2024 è stato pubblicato il Decreto legislativo 14 giugno 2024, n. 87 "Revisione del sistema sanzionatorio tributario, ai sensi dell'articolo 20 della legge 9 agosto 2023, n. 111).

Tra le novità si segnala la definizione di "crediti inesistenti" e "crediti non spettanti", rilevante ai fini dell'integrazione del delitto di indebita compensazione ex art. 10-quater, D. Lgs. 74/2000 (reato presupposto ex art. 25-quinquesdecies D. Lgs. 231/2001).

Con riferimento alla responsabilità amministrativa degli enti, viene inserito all'art. 21 del D. Lgs. 74/2000 "Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti" il comma 2-bis che stabilisce l'estensione della disciplina anche se la sanzione amministrativa pecuniaria è riferita a un ente o società quando nei confronti di questi può essere disposta la sanzione amministrativa dipendente dal reato ai sensi dell'art. 25-quinquesdecies D. Lgs. 231/2001.

Il decreto è in vigore dal **29 giugno 2024**.

[Link al documento](#)

**11/04/2024**

## **SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO**

### **L'efficacia delle certificazioni accreditate per i sistemi di gestione per la salute e sicurezza sul lavoro**

In data 11 aprile 2024 è stato pubblicato lo studio condotto dall'INAIL con Accredia che mette in relazione la certificazione rilasciata sotto accreditamento secondo la norma internazionale UNI EN ISO 45001:2023 e la riduzione degli infortuni sul lavoro.

Lo studio dei dati relativi al periodo 2017-2021 mostra una minore frequenza di eventi infortunistici presso le imprese certificate.

[Link al documento](#)

---

**16/04/2024**

## **WHISTELBLOWING**

### **Direttiva anti-SLAPP a tutela dei whistleblowers**

Nella Gazzetta Ufficiale dell'UE serie L del 16 aprile 2024 è stata pubblicata la Direttiva (UE) 2024/1069 sulla protezione delle persone attive nella partecipazione pubblica da domande manifestamente infondate o procedimenti giudiziari abusivi («azioni legali strategiche tese a bloccare la partecipazione pubblica»), cd. Direttiva anti-SLAPP—Strategic Lawsuits Against Public Participation.

La Direttiva stabilisce garanzie contro domande manifestamente infondate o procedimenti giudiziari abusivi in materia civile con implicazioni transfrontaliere avviati nei confronti di persone fisiche o giuridiche in ragione della loro partecipazione pubblica.

Lo scopo è quello di proteggere la libertà di espressione e la partecipazione pubblica dei soggetti, quali giornalisti e whistleblowers da azioni giudiziarie intraprese al solo scopo di screditarli professionalmente o ostacolarne le attività.

La Direttiva è in vigore dal **6 maggio 2024** e entro il **7 maggio 2026** gli Stati membri devono mettere in vigore le disposizioni legislative, regolamentari e amministrative necessarie per conformarsi alla stessa.

[Link al documento](#)



**23/06/2024**

## **WHISTELBLOWING**

### **Pubblicato il Report Whistleblowing 2023 di Transparency International Italia**

In data 23 giugno 2024 Transparency International Italia ha pubblicato il Report sullo stato dell'arte del whistleblowing in Italia e sulle connesse attività svolte nel corso del 2023.

Il report evidenzia che nel corso del 2023 è stato sviluppato e condiviso con le organizzazioni un modello di procedura per la gestione delle segnalazioni (da WhistleblowingPA a WhistleblowingIT), rafforzando il progetto per renderlo conforme alle nuove disposizioni e creando nuovi strumenti per rispondere alle richieste del settore privato.

Il Report si compone di quattro sezioni:

- ALAC - Allerta anticorruzione
- Da WhistleblowingPA a WhistleblowingIT
- Rassegna giurisprudenziale sui casi di whistleblower
- Analisi normativa sulla trasposizione 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—Sezione penale \_ sentenza n. 14047 depositata il 5 aprile 2024. Sequestro preventivo:** per giustificare il sequestro preventivo a carico dell'ente (art. 53, D. Lgs. 231/2001) è necessario accertare le ragioni per cui vi sia il pericolo di dispersione del patrimonio destinato alla confisca.
- **Corte di Cassazione - III Sez. Penale - sentenza 18 aprile 2024 n. 16191/2024. Reati ambientali:** il responsabile tecnico viene investito dalla legge di una vera e propria posizione di garanzia, pertanto, del pari del legale rappresentante, egli risponderà dei reati commessi e connessi in riferimento alla mala gestione dei rifiuti in azienda.
- **Corte di Cassazione - IV Sez. Penale - sentenza 6 maggio 2024 n. 17679/2024. Salute e sicurezza sul lavoro:** non può considerarsi luogo di lavoro, ai fini dell'applicazione della disciplina antinfortunistica, quello in cui i pericoli connessi non siano "espressione di un rischio di tipo lavorativo".
- **Corte di Cassazione - Sez. Lavoro - sentenza 9 maggio 2024 n. 12688/2024. Whistleblowing:** il licenziamento per giusta causa di un dipendente segnalante deve essere cassato se il giudice di merito non ha adeguatamente sondato la sua natura ritorsiva. Anche nel caso in cui il provvedimento disciplinare non paia direttamente collegato alle segnalazioni fatte dal dipendente, il giudice deve comunque valutare il contesto in cui l'addebito disciplinare si inserisce.

[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 - Sezioni Unite Penali - sentenza 15 maggio 2024 n. 19357/2024. Traffico di influenze illecite e millantato credito:** tutti i fatti prima riconducibili nell'alveo del millantato credito non possono ricadere nell'ipotesi di traffico di influenze illecite in quanto in quest'ultima fattispecie non risultano ricomprese tutte le condotte del primo.
- **Corte di Cassazione - V Sez. Penale - sentenza 21 maggio 2024 n. 20152/2024. Autoriciclaggio:** per integrare il reato di autoriciclaggio non è sufficiente il mero trasferimento di somme oggetto di distrazione fallimentare a favore di imprese operative, occorrendo a tal fine un quid pluris che denoti l'attitudine dissimulatoria della condotta rispetto alla provenienza delittuosa del bene. È determinante individuare un prima logico-giuridico - la commissione del reato che genera la risorsa - e un dopo - l'impiego di quest'ultima nell'attività economica, finanziaria, imprenditoriale o speculativa.
- **Corte di Cassazione - VI Sez. Penale - sentenza 29 maggio 2024 n. 21104/2024. Turbativa:** i reati di turbativa d'asta ex art. 353 c.p. e di turbata libertà del procedimento di scelta del contraente ex art. 353-bis c.p. sono funzionali al regolare svolgimento dei soli procedimenti finalizzati all'acquisizione di beni e servizi e non possono essere applicati in via analogica alle procedure di accesso al pubblico impiego, di mobilità di personale tra amministrazioni e di reclutamento di docenti universitari.

[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 21 giugno 2024 n. 24721/2024. Prova della responsabilità dell'ente:** la sentenza di patteggiamento degli imputati del reato presupposto ha valenza probatoria a carico dell'ente dimostrando l'illecito ex D. Lgs. 231/2001. La sentenza di patteggiamento integra infatti un accertamento penale le cui risultanze non vengono contestate dall'imputato e, di conseguenza, assume valenza di prova nel processo a carico dell'ente.

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

Per informazioni

**Guido Pavan**

Presidente

Commissione Compliance e modelli organizzativi ODCEC Milano

[g.pavan@eddystone.it](mailto:g.pavan@eddystone.it)

Tel. 02 65 72 823