

# D.Lgs 231/01 nuovi reati ambientali e autoriciclaggio

## RUOLO E ATTIVITÀ DELL'ODV

**Sede Confindustria Verona, 3 novembre 2016**

Dott.ssa Stefania Zivelonghi

**e**reisma  
dottori commercialisti e avvocati



Ordine dei  
Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
Verona

Commissione Modelli  
Organizzativi ex DLgs 231/01

---

# Sommario

- I compiti dell'ODV e le modalità di svolgimento delle verifiche
- Le verifiche ODV in materia di autoriciclaggio
- Le verifiche ODV in materia di reati ambientali

---

I compiti dell'ODV e le modalità di  
svolgimento delle verifiche

---

Se il reato è **commesso da soggetti apicali**

l'ente non risponde se prova che:

- il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli (e) di curare il loro aggiornamento e' stato affidato a un **organismo dell'ente dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, e**
- **non vi è stata omessa o insufficiente vigilanza** da parte dell'organismo nominato

---

Se il reato è commesso da **soggetti sottoposti agli apicali** l'ente risponde se :

la commissione del reato è resa possibile dall'inosservanza degli obblighi di vigilanza

---

Se la vigilanza dell'ODV è insufficiente, il  
Modello non esime l'ente dalla responsabilità  
amministrativa ex DLgs 231/01

---

## Funzioni:

- Vigila sull'osservanza e sul funzionamento del Modello
- Cura l'aggiornamento del Modello

## Caratteristica principale:

- Organismo dotato di autonomi poteri di iniziativa e controllo

---

Elementi distintivi:

- Autonomia d'azione
- Indipendenza
- Professionalità
- Continuità d'azione



---

Principali attività:

- **vigilare** sulla rispondenza tra quanto astrattamente previsto dal Modello e i comportamenti concretamente tenuti dai soggetti obbligati al rispetto dello stesso (c.d. verifica della EFFETTIVITA' del Modello);
- **valutare** la capacità del Modello di prevenire i comportamenti illeciti e, dunque, verificarne la stabilità (cd. verifica della ADEGUATEZZA del Modello);

*segue...*

---

*...segue*

- **monitorare** il Modello nel tempo, verificando che esso mantenga i propri requisiti di validità (c.d. verifica della FUNZIONALITA' nel tempo del Modello);
- **comunicare** le violazioni del Modello di cui sia venuto a conoscenza all'organo dirigente, affinché quest'ultimo possa applicare le sanzioni previste;
- **sollecitare** l'aggiornamento del Modello, ove i risultati delle analisi svolte giustificano variazioni e/o adeguamenti.

[www.ereisma.com](http://www.ereisma.com)

---

---

## VERIFICHE: principi generali

- Pianificate / A sorpresa
- Effettuate con continuità d'azione
- Tracciabili
- Verbalizzate
- Effettuate anche con l'ausilio di terzi (*budget* dell'ODV)

---

## VERIFICHE: spunti per modalità operative

- Interviste al personale
- Esame documentale
- Confronto con gli altri organismi di controllo
- Individuazione di indicatori di anomalia per specifici rischi

---

*...segue*

**VERIFICHE: spunti per modalità operative**

- Interviste all'esterno della società
- Confronto con realtà comparabili
- Acquisizione esiti degli audit di certificazione
- Valutazione dell'integrazione del Modello con il sistema qualità
- Monitoraggio del documento di valutazione del rischio

---

## ~~ODV # CS~~

ODV	CS
organismo interno all'ente	organo societario esterno
nominato dall'Organo di Controllo	nominato dall'Assemblea soci
ha un dovere di sorveglianza sul Modello mediante una continuità di azione	ha poteri impeditivi
vigila sull'adeguatezza del "Modello 231" in un'ottica penal-preventiva	vigila sull'adeguatezza dell'intero assetto organizzativo della società, di cui il "Modello 231" è parte
Organismo consultivo dell'Organo amministrativo	organismo di garanzia a presidio del patrimonio aziendale

---

...in sintesi:

---

Compiti:

- Vigila sull'effettività e sull'adeguatezza del Modello Organizzativo
- Riferisce al CDA

Verifiche:

- Regolamentate
- In autonomia
- Tracciate
- In coordinamento con altri organismi di controllo

**Vigilanza insufficiente**



**Modello non esimente**

[www.ereisma.com](http://www.ereisma.com)

---



---

Le verifiche ODV in materia di  
**AUTORICICLAGGIO**

---

.....attività dell'ODV conseguenti  
all'aggiornamento del MOG con nuovi reati...

---

**Assessment dei rischi :**

Valutazione delle nuove o diverse attività attribuitegli nel MOG

**Flussi informativi verso l'ODV:**

Definizione in dettaglio dei flussi, sulla base delle indicazioni del MOG

**Sistema dei poteri e delle deleghe di spesa:**

Valutazione della loro opportuna definizione in funzione delle previsioni del MOG

---

***Report* periodici verso  
CDA / CS:**

---

Integrazione dei *report* periodici tenuto conto dei rischi valutati nel MOG

**Piano di *Audit* dell'ODV:**

Rischedulazione delle attività pianificate al fine di considerare i nuovi protocolli previsti dalMOG

---

.....esempi di verifiche dell'ODV in materia di  
**AUTORICICLAGGIO...**

**Verifiche sui flussi finanziari**

**Verifiche sul rischio reati tributari**

---

## Verifiche sui flussi finanziari

*In via esemplificativa si propongono alcuni esempi di indicatori di rischio.*

*Operazioni ovvero flussi in entrata “sospetti”:*

- pagamento agli amministratori di **emolumenti non deliberati** ovvero deliberati, ma in misura sproporzionata all'attività;
- pagamenti a **parti correlate** degli amministratori per non meglio precisate attività di consulenza;

---

*...segue*

- pagamento di compensi agli amministratori a titolo di **consulenza**;
- pagamento di consulenze a società che si trovano in paesi *black list* o *off-shore*;
- pagamenti effettuati per attività svolte da controparti italiane, ma accreditate su conti correnti di società in paesi *black list* o *off-shore*;
- finanziamenti soci provenienti da società fiduciarie;

---

*...segue*

- finanziamenti soci ricorrenti anche da parte di una società del gruppo partecipante o controllante senza una sottostante ragione di ordine imprenditoriale e reiterati prelievi a titolo di rimborso finanziamento soci non deliberati dal CdA; movimentazione eccessiva del conto di cassa senza una descrizione analitica delle operazioni compiute nel mastrino di cassa o nel libro giornale;



---

Operazioni ovvero flussi in uscita "sospetti":

- sponsorizzazioni o donazioni per importi sensibili a Fondazioni o Onlus non meglio individuate;
- operazioni di significativo ammontare in assenza di motivazioni correlate al proprio business;
- operazioni ripetute e di ammontare significativo effettuate in contropartita con società che risultano create di recente e hanno un oggetto sociale generico o incompatibile con il business della società;

---

*...segue*

---

- stipula di rapporti contrattuali con vincoli o pegni a favore di terzi che non presentano alcun collegamento con la società;
- acquisto di ingenti ammontari di strumenti finanziari a elevata liquidità seguito dalla richiesta di prestiti garantiti dagli stessi strumenti finanziari;
- frequenti operazioni di investimento a lungo termine in strumenti finanziari immediatamente seguite dalla richiesta di liquidare la posizione e di trasferire i relativi proventi.

---

## Verifiche sul rischio reati tributari

In generale:

- valutazione del **sistema di gestione del rischio fiscale**

In particolare, valutazione di :

- mappatura dei rischi di compliance fiscale
- implementazione di meccanismi di gestione e controllo
  - attribuzione di responsabilità

---

Le verifiche ODV in materia di  
REATI AMBIENTALI

---

## Attività conseguenti all'aggiornamento del MOG

(vedi slide precedente)

### Esempi di attività specifiche:

**Verifica della valutazione del rischio ambientale conforme  
alle Linee Guida FISE - ASSOAMBIENTE**

**Verifica dell'implementazione di un corretto  
sistema di gestione interno del rischio**

---

## Verifica della valutazione del rischio ambientale conforme alle Linee Guida FISE - ASSOAMBIENTE

- Individuazione delle “**attività sensibili**” riferibili ai rischi rilevanti ex art. 25-undecies (es. “*service lines*”: formazione, gestione flussi finanziari, ecc.; es. “*business lines*”: trattamento rifiuti, trasporto, bonifiche, ecc.).
- Individuazione di **rischi specifici** per ciascuna attività sensibile (es. travaso di acque in bacini di raccolta non idonei, trasporto eseguito in modo non conforme alle normative vigenti, ecc.)

---

## Verifica della valutazione del rischio ambientale conforme alle Linee Guida FISE - ASSOAMBIENTE

- Definizione di **protocolli specifici (azioni preventive)** abbinati a ciascuno dei rischi individuati
- Indicazione della **copertura del rischio** post adozione dei protocolli (definizione del rischio residuo)

---

## Verifica ODV dell'implementazione di un corretto sistema di gestione interno del rischio

- gestione delle segnalazioni
- sistema di reporting
- attività di audit interni
- sistema strutturato di coordinamento tra organismi di controllo
- possibilità di verifica a posteriori delle cause del (eventuale) reato



---

...in sintesi...

..l'attività dell'ODV deve essere:

- **modulata** sulla base dei rischi valutati e dei protocolli definiti nel Modello
- **estesa e approfondita** in modo tale da consentire all'Organo Amministrativo di assumere le decisioni che gli competono riguardo il Modello
- **tracciabile**
- **dinamica** rispetto alla variabilità dei presupposti esistenti al momento di redazione del Modello

---

# Grazie dell'attenzione

A cura di:

Dott.ssa Stefania Zivelonghi



Piazza del Popolo 1

37036 San Martino Buon Albergo (VR)

**[www.ereisma.com](http://www.ereisma.com)**

---