

**Le attività dell'Organismo di Vigilanza  
alla luce delle Linee Guida di Confindustria**

Roma, 10 Novembre 2022



# AGENDA

1. Linee Guida di Confindustria
2. Il contributo dei Dottori Commercialisti
3. Sinergie tra Legali e Dottori Commercialisti

## 1. Linee Guida per la costruzione dei Modelli

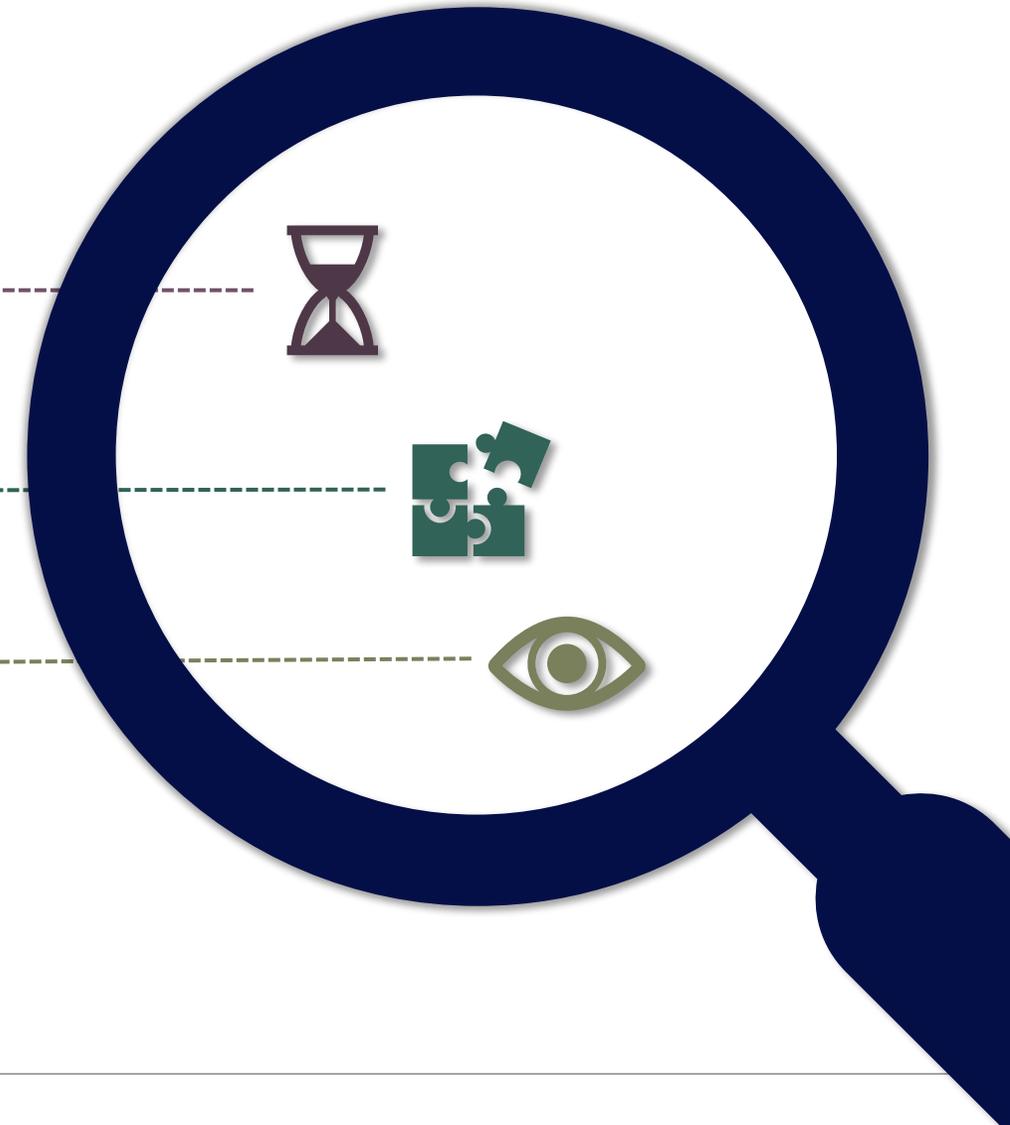


# 1. Le macro modifiche delle Linee Guida

**A. Aggiornamento delle Linee Guida sulla base delle novelle normative post 2014**

**B. Introduzione del sistema integrato di gestione dei rischi**

**C. Modifiche all'operatività dell'Organismo di Vigilanza**

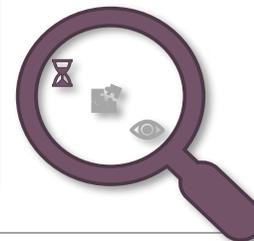


## A. Aggiornamento alle novelle normative *post* 2014

-  **L. 68/2015**  
Modifica della categoria dei reati ambientali (ulteriormente modificati dal D.lgs. 21/2018)
-  **D.lgs. 254/2016**  
**Recepimento Direttiva PIF – Riferimento nella DNF al MOGC**
-  **D.lgs. 38/2017**  
Modifica della fattispecie di reato di istigazione alla corruzione tra privati (ulteriormente modificato dalla L. 3/2019)
-  **L. 161/2017**  
Modifica alla categoria dei reati di impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare
-  **L. 167/2017**  
Introduzione della categoria di reati di razzismo e xenofobia (modificati dal D.lgs. 21/2018)
-  **L. 179/2017**  
**Modifica art. 6 D.lgs. 231/2001- introduzione «whistleblowing»**
-  **L. 3/2019**  
Modifica della fattispecie di reato di traffico di influenze illecite

-  **L.39/2019**  
Introduzione della categoria di reati in materia di frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di scommessa e giochi d'azzardo a mezzo di apparecchi vietati
-  **L.157/2019**  
Introduzione della categoria dei reati tributari (modificati dal D.lgs. 75/2020)
-  **D.lgs.75/2020**  
Introduzione della categoria dei reati di contrabbando
-  **D.lgs. 184/2021**  
Introduzione della categoria dei reati in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti
-  **D.lgs. 195/2021**  
Modifiche alla categoria dei reati di ricettazione, riciclaggio ed impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio
-  **L. 22/2022**  
Introduzione delle categorie dei delitti: i) contro il patrimonio culturale; ii) di riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici
-  **D.lgs. 150/2022**  
Modifica dell'art. 64 del D.lgs.231/2001, ovvero al termine per il P.M. per la richiesta del decreto penale di condanna nei confronti dell'Ente.

Post  
aggiornamento



## B. Introduzione del sistema integrato di gestione dei rischi

Cosa dovrebbe contemplare un approccio integrato?

### Predisposizione di procedure comuni

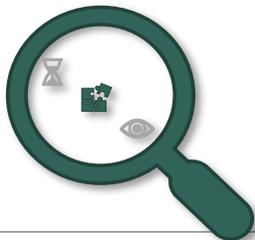
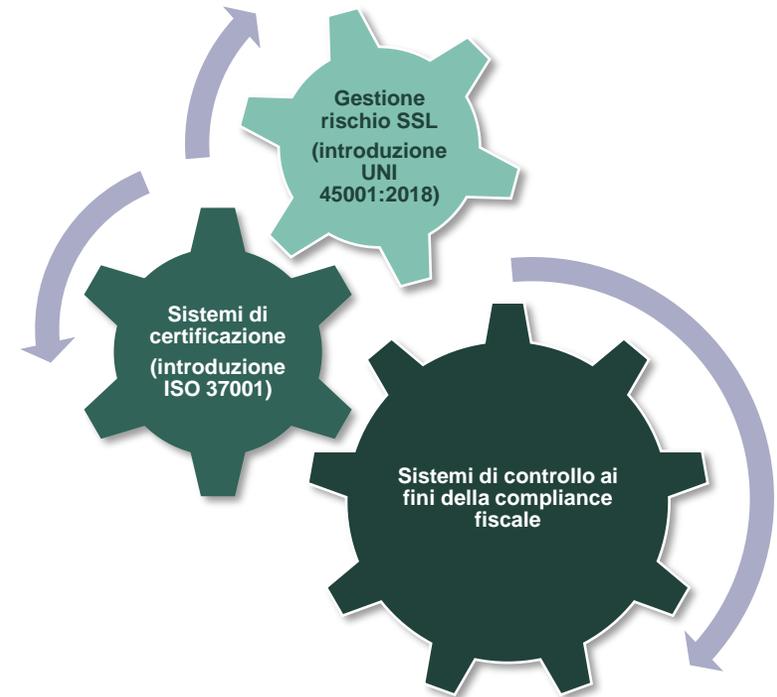
La predisposizione di procedure comuni è volta a:

- garantire efficienza e sintesi;
- evitare sovrapposizione di ruoli;
- evitare che alcune aree, processi, attività rimangano scevri di presidi;
- evitare duplicazioni di verifiche e di azioni correttive.

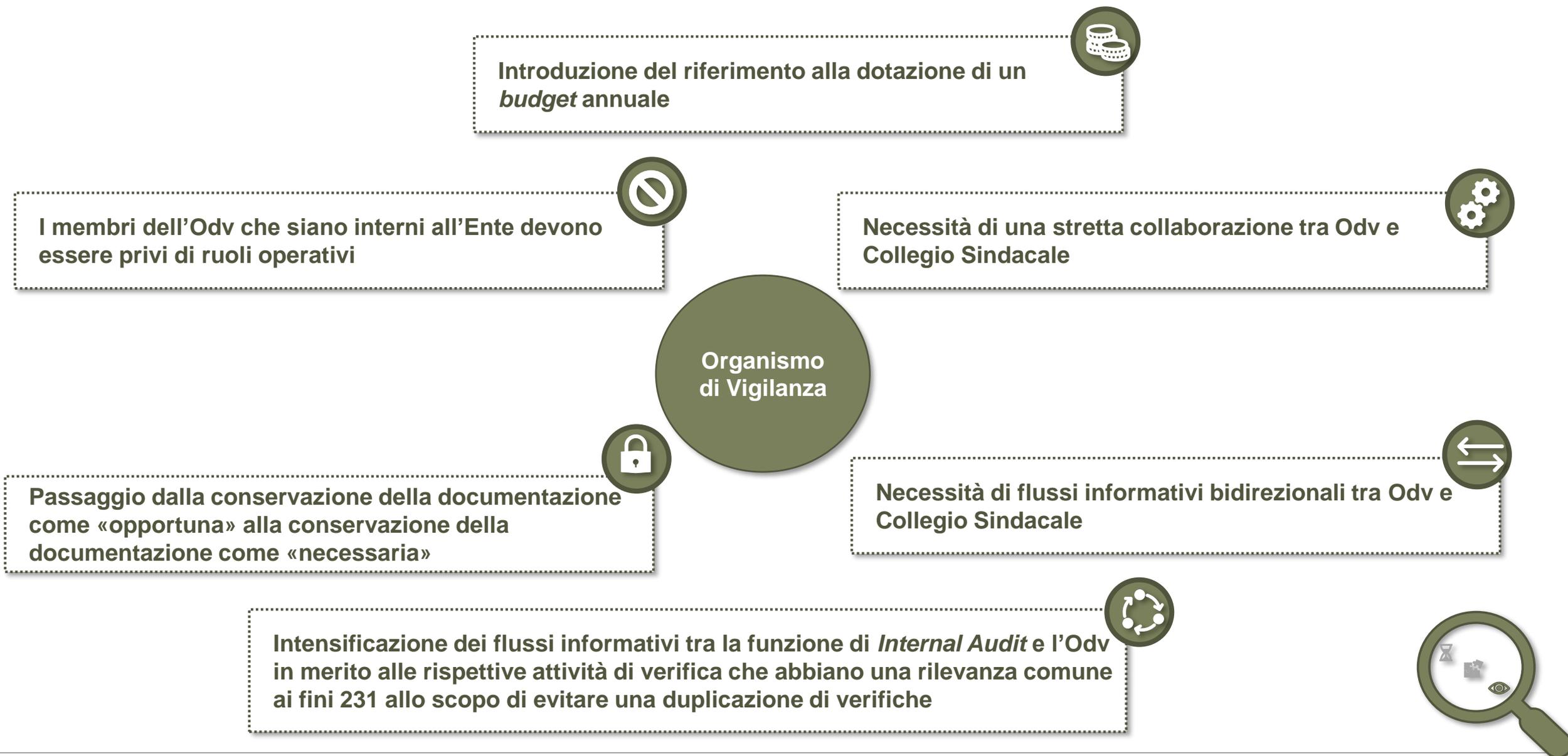
### Definizione di specifici e continui meccanismi di coordinamento e collaborazione

La definizione di specifici e comuni **meccanismi di coordinamento e collaborazione** tra l'Odv, le Funzioni di Controllo di II Livello (*Compliance, Risk Management, AML*), la Funzione di *Internal Audit*, il Collegio Sindacale, i Revisori, il Datore di Lavoro ed il Dirigente Preposto (ove istituito) è volta a:

- efficientare i flussi informativi;
- individuare per tempo eventuali *gap* ed identificare idonee *remediation*;
- avere la disponibilità di dati eterogenei e/o trasversali e porre in essere eventuali azioni trasversali;
- avere una visione integrata dei rischi.



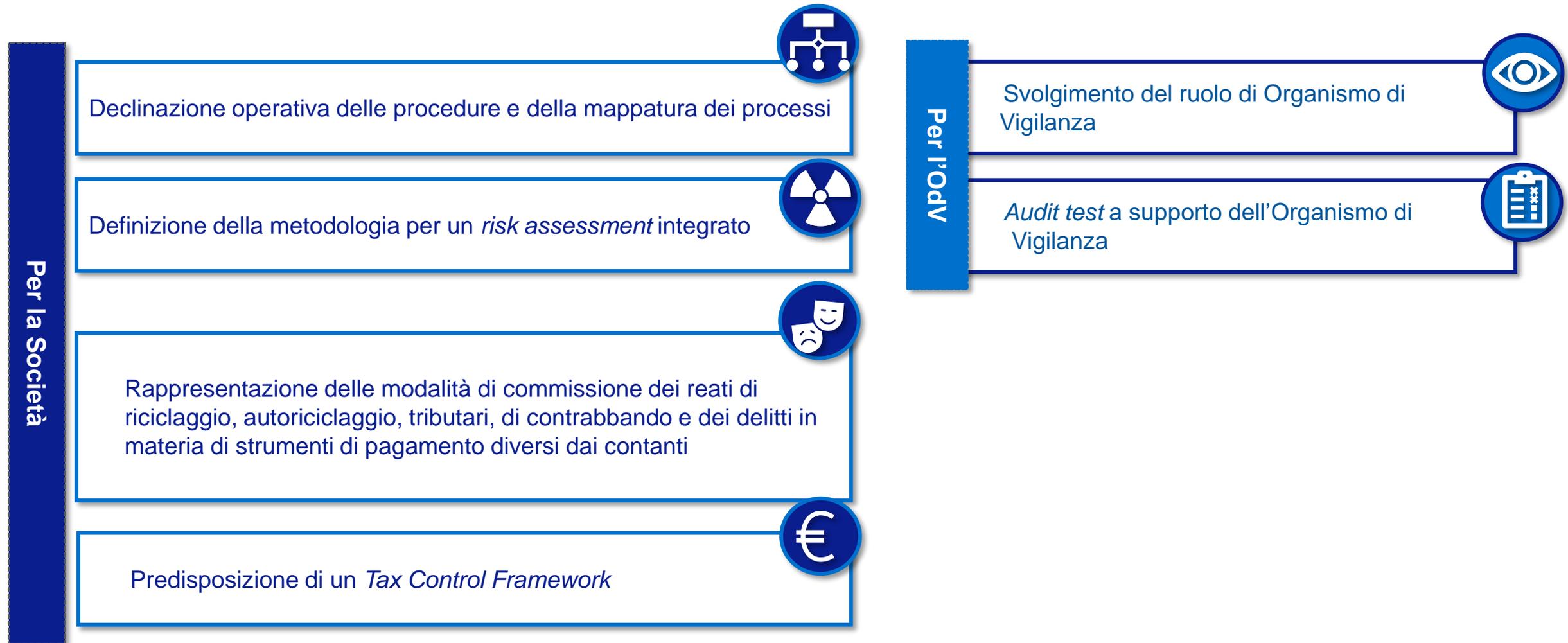
## C. Modifiche all'operatività dell'Organismo di Vigilanza



## 2. Il contributo dei Dottori Commercialisti



## 2.1 Il contributo dei Dottori Commercialisti alla predisposizione dei MOGC



## 2.2 Esempificazione di un *audit test* nel processo di «gestione dei rapporti con i fornitori»

### OBIETTIVI

Verifica:

- *esistenza* di una procedura *ad hoc*;
- **conformità** della prassi aziendale a Codice Etico, Modello, Procedura *ad hoc*, Linee Guida Anticorruzione



## 2.3 Esempificazione di un *audit test* per la verifica dei presidi nei rapporti con la Pubblica Amministrazione

### OBIETTIVI

Verifica:

- **esistenza** di Linee Guida Anticorruzione e di una procedura *ad hoc*;
- **conformità** della prassi al Codice Etico, al Modello, alle Linee Guida, alla procedura *ad hoc*



## 2.4 Esempificazione di un *audit test* per la verifica dei presidi in ambito Salute e Sicurezza sul Lavoro

### OBIETTIVI

Verifica che i presidi siano atti a:

- garantire la tutela della salute e sicurezza dei lavoratori;
- prevenire infortuni e lesioni anche potenzialmente mortali;
- prevenire la commissione dei reati ex art. 25 septies del Decreto



## 2.5 Esempificazione di un *audit test* per la verifica della gestione degli omaggi e delle spese di rappresentanza

### OBIETTIVI

Verifica:

- *esistenza* di una procedura *ad hoc*;
- *conformità* della prassi al Codice Etico, al Modello, alle Linee Guida, alla procedura *ad hoc*



## 2.6 Esempificazione di un *audit test* per la verifica della gestione dei rimborsi spese e delle trasferte



### 3. Sinergie tra Legali e Dottori Commercialisti



### 3.1 Sinergie tra Legali e Dottori Commercialisti

#### Competenze economiche

Mappatura dei processi e delle attività sensibili

Predisposizione della metodologia di *risk assessment*

Rappresentazione di specifiche categorie di reato (es. tributari, contrabbando, riciclaggio, autoriciclaggio, delitti in materia di strumento di pagamenti diversi dai contanti)

#### Competenze legali

Interpretazione del D.lgs. 231/2001 e della normativa collaterale in ottica di *compliance* integrata

Rappresentazione delle modalità esemplificative dei reati

Continuo aggiornamento su pronunce giurisprudenziali e dissertazioni dottrinali

#### Vantaggi

La creazione di *team* di lavoro ibridi, permette, *output* connotati da:

- **forte integrazione giuridico-economica;**
- **maggiore accuratezza;**
- **elevato livello di dettaglio.**

# Contact

**Stefano Gnocchi**  
Partner

## Mazars

Via Ceresio, 7  
20154 - Milano  
Tel. + 39 02 3216 9300

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

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws.

## Follow us:

### LinkedIn:

[www.linkedin.com/company/Mazars](http://www.linkedin.com/company/Mazars)

### Twitter:

[www.twitter.com/MazarsGroup](http://www.twitter.com/MazarsGroup)

### Facebook:

[www.facebook.com/MazarsGroup](http://www.facebook.com/MazarsGroup)

### Instagram:

[www.instagram.com/MazarsGroup](http://www.instagram.com/MazarsGroup)

### WeChat:

ID: Mazars