

Luigi Fruscione, Avvocato, consulente aziendale in Roma, collabora assiduamente con il Gruppo 24 Ore. Ha sviluppato la sua preparazione nel campo del diritto penale dei soggetti collettivi, della corporate governance e dei controlli interni societari.

Paolo Luca, Magistrato e coordinatore del gruppo di lavoro reati economici della Procura della Repubblica di Padova.

Ivano Maccani, Colonnello della Guardia di Finanza, già agente presso l'Ufficio Europeo Lotta Antifrode della Commissione Europea, è revisore contabile, convegnista su argomenti di diritto penale dell'economia e consulente della Commissione Parlamentare di inchiesta sui fenomeni della contraffazione e della pirateria in campo commerciale.

Benedetto Santacroce, Pubblicista, Avvocato tributarista in Roma, docente di Diritto tributario presso l'Università di Roma Tor Vergata, collabora assiduamente con importanti quotidiani e riviste del settore.

Franco Tosello, Avvocato penalista, associato dello Studio Legale Associato Tosello & Partners in Padova, si occupa di responsabilità da illecito e da reato e delle diverse conseguenze sui soggetti economici, nonché della Responsabilità Amministrativa degli Enti a norma D.Lgs. 231/01. Relatore e organizzatore di numerosi seminari sul tema.

La presente edizione è stata chiusa in redazione il 10 novembre 2011

ISBN 978-88-324-8047-4

GRUPPO24ORE

© 2011 - Il Sole 24 ORE S.p.A.

Sede legale e Amministrazione: via Monte Rosa 91, 20149 Milano

Redazione: via C. Pisacane 1, 20016 Pero (Milano)

Servizio Clienti Libri Tel. 02.3022.5680 - 06.3022.5680

Fax 02.3022.5400 - 06.3022.5400

e-mail: servizioclienti.libri@ilsole24ore.com

Prima edizione: dicembre 2011

Impaginazione: Servoffset - Milano

Stampa: Grafica Veneta, via Malcantone 2, 35010 Trebaseleghe (PD)

Tutti i diritti sono riservati.

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941 n. 633.

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, Corso di Porta Romana n. 108, Milano 20122, e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org.

I testi e l'elaborazione dei testi, anche se curati con scrupolosa attenzione, non possono comportare specifiche responsabilità per involontari errori e inesattezze, pertanto l'utente è tenuto a controllare l'esattezza e la completezza del materiale utilizzato.

Indice

Capitolo 1

La responsabilità degli enti e delle persone giuridiche negli Stati del G8

(di Paolo Luca)

1.1	Gli Stati Uniti	pag.	4
1.2	Il Canada e il Regno Unito	»	7
1.3	Il Giappone	»	13
1.4	La Germania	»	15
1.5	La Russia	»	16
1.6	La Francia	»	18
1.7	In conclusione	»	22

Capitolo 2

Le indagini finalizzate all'accertamento della responsabilità da reato delle società

(di Ivano Maccani)

2.1	Attività investigativa e aree sensibili di maggior rilievo	»	29
	2.1.1 Principali step investigativi	»	29
	2.1.2 Aree sensibili e di maggior rilievo investigativo	»	35
	2.1.3 Attività della polizia giudiziaria e relativa documentazione	»	40
2.2	Criticità e fattori di successo dei modelli organizzativi	»	42
	2.2.1 Adozione di modelli organizzativi predisposti dalle associazioni rappresentative e giudizio del giudice	»	42
	2.2.2 Profili di adeguatezza ed efficacia	»	43
2.3	Modello organizzativo e imprese di piccole dimensioni	»	48
2.4	Modello 231 integrato sicurezza lavoro	»	49
2.5	Estensione delle regole del procedimento penale al procedimento ammi- nistrativo	»	52

Capitolo 3

Il D.Lgs. n. 231/01: inquadramento e applicazione della norma

(di Benedetto Santacroce e Luigi Fruscione)

3.1	Il Modello di organizzazione e gestione	»	61
	3.1.1 La natura della responsabilità 231/01 e problematiche operative	»	61
3.2	L'autonoma responsabilità del soggetto collettivo	»	63
3.3	I reati commessi all'estero	»	63
3.4	La mancata adozione del Modello e definizione delle responsabilità	»	66

VI RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA PENALE DI ENTI E SOCIETÀ

3.5	Modelli di prevenzione	pag. 67
3.6	Codice etico e Modello	» 70
3.7	La struttura del D.Lgs. n. 231/01: i destinatari	» 70
3.8	Apicali e sottoposti all'altrui direzione quali autori materiali del reato	» 75
3.9	Interesse o vantaggio	» 78
3.10	Il percorso di implementazione dei reati	» 80
3.11	L'organismo di vigilanza	» 81
3.12	L'OdV negli enti di piccole dimensioni	» 81
3.13	Il regolamento dell'OdV	» 82
3.14	Flussi informativi verso l'OdV	» 82
3.15	La documentazione dell'attività dell'OdV	» 85
3.16	Il programma delle verifiche	» 85
3.17	Il sistema informativo e formativo	» 85
3.18	Il sistema disciplinare	» 86

Capitolo 4

Modello D.Lgs. 231/01 integrato con l'art. 30 D.Lgs. 81/08

(di Franco Tosello, con la collaborazione di Anna Di Lorenzo e Alberto Tenca)

4.1	Analisi del rischio reato presupposto	» 95
4.2	Analisi degli adempimenti relativi agli "obblighi giuridici"	» 97
4.3	Mappatura delle aree a rischio – Valutazione dei rischi	» 101
4.4	Il Modello 231 integrato	» 102

Capitolo 5

La responsabilità amministrativa D.Lgs. 231/01 di Società, Associazioni e Enti per reati in materia di tutela ambientale D.Lgs. 121/2011

(di Franco Tosello, con la collaborazione di Anna Di Lorenzo e Alberto Tenca)

5.1	La Responsabilità Amministrativa	» 114
5.2	Sanzioni	» 114
5.3	Misure cautelari interdittive	» 115
5.4	Come difendersi?	» 115
5.5	Tabella relativa ai reati presupposto in materia di tutela ambientale introdotti dal legislatore delegato nella modifica al D.Lgs. 231/01	» 119

Capitolo 6

L'Organismo di vigilanza dopo i reati presupposto concernenti la sicurezza e l'ambiente

(di Franco Tosello, con la collaborazione di Anna Di Lorenzo e Alberto Tenca)

6.1	Inquadramento	» 147
6.2	Punti deboli e criticità	» 151
6.3	O.d.V. e D.Lgs. 81/2008	» 153
6.4	O.d.V. e D.Lgs. 121/2011	» 154
6.5	O.d.V. e D.Lgs. 231/2007	» 155
6.6	Proposte di modifica	» 155

Appendice

Reati presupposto e sanzioni	» 161
Estratti delle principali pronunce giurisprudenziali in materia di responsabilità amministrativa conseguente a reati presupposto connessi a violazione delle norme antinfortunistiche ed individuazione del Datore di Lavoro	» 183
D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231	» 195