

| | |
|---|-------------|
| <p>PREFAZIONE p. <i>Ciro Santoriello - Enrico Di Fiorino</i></p> | <p>XV</p> |
| <p>INTRODUZIONE » <i>Vincenzo Mongillo</i></p> | <p>XVII</p> |
| <p>Capitolo I</p> | |
| <p>La natura giuridica» » <i>Andrea De Panfilis</i></p> | <p>1</p> |
| <p>1. Introduzione »</p> | <p>1</p> |
| <p>2. Inquadramento normativo »</p> | <p>2</p> |
| <p>3. Tipicità degli organi sociali..... »</p> | <p>4</p> |
| <p>4. Profilo funzionale »</p> | <p>4</p> |
| <p>5. Considerazioni finali..... »</p> | <p>5</p> |
| <p>Capitolo II</p> | |
| <p>La nomina, il compenso e la cessazione » <i>Lorena Morrone</i></p> | <p>7</p> |
| <p>1. Premessa..... »</p> | <p>7</p> |
| <p>2. La nomina dell’OdV »</p> | <p>8</p> |
| <p> 2.1. Nel caso di identificazione dell’OdV con il Collegio sindacale..... »</p> | <p>13</p> |
| <p> 2.2. Nel caso di società a partecipazione pubblica »</p> | <p>14</p> |
| <p>3. Il compenso dell’OdV »</p> | <p>15</p> |
| <p>4. La cessazione dell’OdV..... »</p> | <p>19</p> |
| <p> 4.1. Scadenza »</p> | <p>20</p> |
| <p> 4.2. Dimissioni »</p> | <p>21</p> |
| <p> 4.3. Revoca..... »</p> | <p>22</p> |
| <p> 4.4. Decadenza..... »</p> | <p>25</p> |

| | |
|--|----|
| Capitolo III | |
| I requisiti..... » | 27 |
| <i>Enrico Di Fiorino</i> | |
| 1. Premessa..... » | 27 |
| 2. Autonomia..... » | 29 |
| 3. Indipendenza..... » | 31 |
| 4. Professionalità..... » | 33 |
| 5. Onorabilità..... » | 35 |
| 6. Continuità d'azione..... » | 36 |
| Capitolo IV | |
| La composizione..... » | 39 |
| <i>Francesca Ghetti - Gian Paolo Fiorile</i> | |
| 1. Premessa: i criteri-guida per la costruzione dell'Organismo di Vigilanza » | 39 |
| 2. Le questioni da affrontare e le possibili soluzioni..... » | 44 |
| 3. Sull'idoneità dei soggetti "interni" all'ente ad assumere in via "monocratica" le funzioni dell'Organismo di Vigilanza, ovvero farne parte: gli amministratori..... » | 47 |
| 3.1. I membri del collegio sindacale..... » | 51 |
| 3.2. La funzione di <i>Internal Auditing</i> » | 57 |
| 3.3. La funzione di <i>compliance</i> » | 61 |
| 3.4. Le altre funzioni aziendali..... » | 62 |
| 4. Sull'idoneità dei soggetti "esterni" all'ente ad assumere in via "monocratica" le funzioni di Organismo di Vigilanza, ovvero farne parte..... » | 65 |
| Capitolo V | |
| La funzione di vigilanza negli enti di piccole dimensioni: piccole e medie imprese, imprese individuali e <i>start-up</i> innovative..... » | 69 |
| <i>Cesare Capuzzo - Marika Fardo</i> | |
| 1. Applicabilità del d.lgs. 231/2001 agli enti di piccole dimensioni..... » | 69 |
| 1.1. Inquadramento sistematico a favore dell'applicabilità del d.lgs. 231/2001 agli enti di piccole dimensioni (artt. 1 e 6, comma 4)..... » | 69 |
| 1.2. Esclusione giurisprudenziale delle imprese individuali dai destinatari della disciplina della responsabilità amministrativa degli enti..... » | 71 |
| 1.3. Focus: la posizione delle <i>start up</i> innovative..... » | 73 |
| 1.4. Nozione di "ente di piccole dimensioni": criteri quantitativi- qualitativi e confronto con la nozione di Piccola Media Impresa..... » | 74 |
| 2. Soluzioni per la composizione dell'OdV negli enti di piccole dimensioni .. » | 78 |

| | |
|--|-----|
| 2.1. L'organo di gestione con funzioni di vigilanza: quando e come può costituire una scelta efficace..... » | 78 |
| 2.2. Le altre possibili soluzioni: il collegio sindacale e il comitato soci » | 80 |
| 3. Profili pratici per la vigilanza nelle PMI: relazioni sull'attività, <i>whistleblowing</i> e iniziativa disciplinare..... » | 83 |
| Capitolo VI | |
| L'OdV nei Gruppi di Imprese » | 87 |
| <i>Armando Simbari</i> | |
| 1. Composizione degli OdV nei gruppi di società..... » | 87 |
| 2. Rapporti tra OdV del Gruppo: tra esigenze di coordinamento e divieto di ingerenza » | 93 |
| 2.1. Il coordinamento: strumenti e assetti organizzativi » | 96 |
| 2.2. Il contratto di direzione e coordinamento » | 98 |
| 3. Estensione e limiti della responsabilità amministrativa da reato tra le società del Gruppo: il ruolo degli OdV » | 99 |
| 4. L'OdV nei gruppi transnazionali..... » | 104 |
| Capitolo VII | |
| I flussi informativi quale strumento dell'attività..... » | 109 |
| <i>Iole Anna Savini</i> | |
| 1. Premessa..... » | 109 |
| 2. Le informazioni aziendali, le scelte organizzative ed il Modello di organizzazione, gestione e controllo. La centralità dell'Organismo di Vigilanza e la gassia del 'Sistema 231' » | 115 |
| 3. Le comunicazioni di dati ed informazioni all'Organismo di Vigilanza. L'avvio della circolarità..... » | 119 |
| 4. Le comunicazioni dell'Organismo di Vigilanza: la Relazione all'Organo dirigente. Le altre comunicazioni funzionali al controllo. La chiusura dell'anello » | 125 |
| 5. Qualche spunto ricostruttivo (dell'indagine) ed una conclusione..... » | 131 |
| Capitolo VIII | |
| Le attività, i poteri e gli obblighi » | 133 |
| <i>Guglielmo Giordanengo - Stefano Valentini</i> | |
| 1. Vigilanza » | 133 |
| 2. Formazione ed informazione..... » | 138 |
| 3. Aggiornamento del Modello » | 141 |
| 4. Poteri impeditivi o disciplinari..... » | 145 |

| | |
|--|-----|
| Capitolo IX | |
| Gli obblighi di segretezza gravanti in capo ai membri dell'OdV..... » | 151 |
| <i>Francesco Bruni</i> | |
| 1. Premessa: rilevanza del tema e approccio metodologico..... » | 151 |
| 2. Gli obblighi di segretezza e riservatezza in capo ai membri dell'OdV: la prassi..... » | 154 |
| 2.1. Le fonti degli obblighi di segretezza e riservatezza..... » | 156 |
| 3. Le conseguenze della violazione degli obblighi di segretezza e riservatezza.. » | 162 |
| 4. Gli obblighi di segretezza e riservatezza dei membri dell'OdV alla prova pratica » | 167 |
| 4.1. Le comunicazioni alle autorità amministrative e giudiziarie. L'art. 200 c.p.p..... » | 171 |
| Capitolo X | |
| La responsabilità civile..... » | 177 |
| <i>Alessandro Manico</i> | |
| 1. Considerazioni introduttive » | 177 |
| 2. Responsabilità verso terzi – Extracontrattuale » | 178 |
| 3. Responsabilità verso l'ente – contrattuale..... » | 180 |
| 3.1. Natura del rapporto contrattuale tra l'Organismo di Vigilanza e l'ente..... » | 180 |
| 3.2. Legittimazione attiva e passiva » | 181 |
| 3.3. Presupposti dell'azione e onere della prova..... » | 182 |
| 3.4. Determinazione del risarcimento del danno..... » | 184 |
| 3.5. Limitazioni e rinuncia alla responsabilità » | 185 |
| Capitolo XI | |
| L'assicurazione dei componenti..... » | 187 |
| <i>Alessandro Baudino</i> | |
| 1. Adeguatezza degli assetti organizzativi e gestione del rischio: l'assicurazione dei soggetti investiti di funzioni di amministrazione e controllo come strumento di buon governo dell'impresa » | 187 |
| 2. L'assicurazione per conto altrui: profili contributivi e fiscali » | 190 |
| 3. L'assicurazione dei componenti dell'Organismo di Vigilanza » | 191 |
| 4. L'analisi preassuntiva del rischio..... » | 194 |
| 5. L'ambito della responsabilità assicurata e la graduazione della colpa » | 196 |
| 6. La delimitazione dell'ambito dei soggetti terzi legittimati al risarcimento .. » | 197 |
| 7. La delimitazione temporale della copertura assicurativa: la clausola <i>loss occurrence</i> e la clausola <i>claims made</i> » | 197 |

| | | |
|---|---|-----|
| 8. Le varianti e le insidie delle clausole <i>claims made</i> | » | 201 |
| 9. La clausola di recesso della compagnia assicuratrice | » | 204 |
| 10. La clausola di assunzione della lite da parte della compagnia assicuratrice; la polizza di tutela legale | » | 205 |
| Capitolo XII | | |
| La responsabilità penale | » | 209 |
| <i>Ciro Santoriello</i> | | |
| 1. Premessa | » | 209 |
| 2. I reati di concussione e corruzione | » | 209 |
| 3. La violazione delle norme antinfortunistiche | » | 211 |
| 4. I reati societari | » | 213 |
| 5. I reati comuni richiamati dagli artt. 24 ss. d.lgs. 231/2001 | » | 214 |
| Capitolo XIII | | |
| Il regolamento | » | 217 |
| <i>Francesca Procopio</i> | | |
| 1. Il Regolamento dell'OdV: introduzione | » | 217 |
| 2. La disciplina dell'OdV: rapporto tra il Modello e il Regolamento | » | 219 |
| 3. Previsioni di dettaglio sul concreto funzionamento dell'OdV | » | 220 |
| 4. Indicazioni operative sull'adozione del Regolamento | » | 224 |
| Capitolo XIV | | |
| L'OdV nel procedimento penale | » | 227 |
| <i>Caterina Fatta</i> | | |
| 1. Premessa | » | 227 |
| 2. L'attività di vigilanza dell'OdV e lo svolgimento delle indagini interne | » | 229 |
| 2.1. Le finalità delle indagini interne | » | 231 |
| 2.2. Le indagini interne informali e la disciplina rilevante | » | 232 |
| 2.3. Le indagini interne secondo le modalità delle investigazioni difensive | » | 235 |
| 2.4. Utilizzabilità processuale degli esiti delle indagini interne | » | 237 |
| 2.5. <i>Legal privilege</i> | » | 239 |
| 3. Il procedimento penale e i possibili riflessi sull'attività dell'organismo di vigilanza | » | 242 |
| 3.1. Le indagini preliminari | » | 242 |
| 3.2. L'attività di indagine nei confronti dei membri dell'OdV | » | 244 |
| 3.3. Il controllo sulla strategia difensiva e il contributo alla predisposizione della difesa tecnica | » | 245 |
| 3.4. L'attività di vigilanza dell'OdV e i conseguenti profili premiali | » | 251 |

| | |
|--|-----|
| Capitolo XV | |
| Il rapporto tra la <i>Compliance</i> ed il ruolo dell' <i>In-House Legal</i> » | 253 |
| <i>Cosimo Pacciolla</i> | |
| 1. Predisposizione del modello e incarico all'OdV: occasione di riflessione su sistemi di <i>compliance</i> o prevenzione » | 253 |
| 2. OdV – <i>In-House Legal</i> » | 261 |
| 3. Dal “Conflitto di interessi” alla “difesa” dell'Impresa in una prospettiva costituzionalmente orientata » | 264 |
| Capitolo XVI | |
| Anticorruzione » | 269 |
| <i>Maria Francesca Artusi</i> | |
| 1. La prevenzione della corruzione..... » | 269 |
| 1.1. Le società a partecipazione pubblica..... » | 271 |
| 1.2. Modello organizzativo e Piano di prevenzione della corruzione » | 274 |
| 2. Il ruolo dell'Organismo di Vigilanza nelle società pubbliche..... » | 276 |
| 2.1. Le interazioni con il Responsabile anticorruzione..... » | 278 |
| 2.2. OdV e obblighi di trasparenza » | 283 |
| 2.3. OdV nelle società a partecipazione pubblica non di controllo » | 285 |
| Capitolo XVII | |
| Antiriciclaggio..... » | 287 |
| <i>Nicola Mainieri - Pasquale Grella</i> | |
| 1. La disciplina antiriciclaggio e il doppio binario – gli obblighi amministrativi » | 287 |
| 1.1. IL GAFI/FATF e le Quaranta Raccomandazioni » | 287 |
| 1.2. Le cinque Direttive europee ed il loro recepimento in Italia..... » | 289 |
| 1.3. L'evoluzione dei presidi di collaborazione passiva e collaborazione attiva..... » | 291 |
| 1.4. L'ampliamento della platea dei soggetti obbligati..... » | 292 |
| 1.5. Il ruolo delle Autorità di vigilanza di settore e della normativa secondaria..... » | 292 |
| 2. La disciplina antiriciclaggio e il doppio binario – i reati di riciclaggio » | 293 |
| 2.1. Ricettazione, riciclaggio (648- <i>bis</i> c.p.) e impiego di denaro e proventi illeciti (648- <i>ter</i> c.p.)..... » | 293 |
| 2.2. L'introduzione in Italia dell'autoriciclaggio (648- <i>ter</i> 1)..... » | 296 |
| 2.3. La Cassazione e il dolo eventuale nei reati di riciclaggio: un ulteriore collegamento tra il contrasto amministrativo e quello penale al riciclaggio» | 299 |
| 3. L'evoluzione degli obblighi di <i>reporting</i> » | 300 |

| | |
|---|-----|
| 3.1. Dal <i>money-laundering</i> al <i>money-dirtying</i> » | 300 |
| 3.2. Dall'obbligo di segnalazione delle operazioni sospette di riciclaggio a quello per "ogni attività criminosa" » | 302 |
| 4. Il Ruolo dell'OdV nella disciplina antiriciclaggio..... » | 303 |
| 4.1. L'evoluzione normativa..... » | 303 |
| 4.2. L'esclusione dell'OdV dagli obblighi di vigilanza e comunicazione.... » | 305 |
| 4.3. L'attuale ruolo dell'OdV nell'ambito dell'antiriciclaggio » | 306 |
| 5. L'Attività dell'OdV per la prevenzione dei reati di riciclaggio dei soggetti obbligati <i>ex d.lgs. 231/2007</i> » | 306 |
| 5.1. La <i>compliance</i> integrata tra antiriciclaggio e d.lgs. 231/2001 » | 306 |
| 5.2. Le aree di rischio reato di riferimento..... » | 307 |
| 5.3. I presidi di controllo da sottoporre a verifica..... » | 309 |
| 5.4. I flussi informativi » | 315 |
| 5.5. L'attività di formazione..... » | 316 |
| 5.6. La gestione del <i>Whistleblowing</i> tra AML e d.lgs. 231/2001 » | 317 |
| Capitolo XVIII | |
| Salute e Sicurezza sul lavoro » | 319 |
| <i>Guglielmo Guglielmi</i> | |
| 1. Analisi del Modello di organizzazione e di gestione in materia di salute e sicurezza sul lavoro..... » | 319 |
| 1.1. Disamina dei contenuti del Modello di organizzazione e di gestione adottato in relazione ai requisiti dell'art. 30 d.lgs. 81/2008..... » | 319 |
| 1.2. L'adozione di un sistema aziendale per assicurare gli adempimenti indicati al primo comma » | 321 |
| 1.3. La registrazione degli obblighi giuridici adempiuti » | 324 |
| 1.4. L'articolazione di adeguate funzioni e l'adozione di un idoneo sistema disciplinare » | 325 |
| 1.5. La previsione di un idoneo sistema di controllo..... » | 326 |
| 1.6. La rilevanza dell'intervenuta adozione di un sistema di gestione della salute e sicurezza sul lavoro ai sensi del comma 5 » | 330 |
| 1.7. L'intervenuta elaborazione di procedure semplificate per le piccole e medie imprese » | 334 |
| 2. Attività dell'Organismo di Vigilanza e flussi informativi » | 336 |
| 2.1. Il sistema delle verifiche sull'efficace attuazione del Modello..... » | 336 |
| 2.2. Attivazioni e specifici interventi dell'OdV a fronte del verificarsi di violazioni del Modello o dei reati presupposto » | 340 |

| | |
|--|-----|
| Capitolo XIX | |
| Ambiente.....» | 343 |
| <i>Edoardo Mazzanti</i> | |
| 1. Introduzione.....» | 343 |
| 2. I reati-presupposto in materia ambientale.....» | 346 |
| 3. Rischio (reato) ambientale e Modello.....» | 348 |
| 4. Rischio (reato) ambientale e OdV.....» | 350 |
| 4.1. La struttura dell’OdV.....» | 351 |
| 4.2. I compiti dell’OdV.....» | 353 |
| Capitolo XX | |
| Abusi di mercato.....» | 359 |
| <i>Antonio Golino - Pasquale Grella</i> | |
| 1. La prevenzione dei reati di abuso di mercato presso gli emittenti.....» | 359 |
| 1.1. Gli abusi del mercato nella legislazione comunitaria e nazionale.....» | 359 |
| 1.2. Identificazione e gestione delle informazioni privilegiate.....» | 361 |
| 1.3. Eventuale ritardo della pubblicazione.....» | 363 |
| 1.4. Gestione delle <i>Insider List</i>» | 365 |
| 1.5. Gestione dei comunicati stampa.....» | 366 |
| 2. La prevenzione dei reati di abusi di mercato presso gli istituti finanziari.....» | 369 |
| 2.1. Premessa.....» | 369 |
| 2.2. Monitoraggio elettronico delle operazioni.....» | 369 |
| 2.3. <i>Market Soundings</i>» | 371 |
| 2.4. Il processo di rilevazione e segnalazione delle operazioni sospette.....» | 372 |
| 3. La prevenzione dei reati di abuso di mercato presso le società che negozano prodotti energetici all’ingrosso.....» | 373 |
| 3.1. Regolamento UE n. 1227/2011 sull’integrità e la trasparenza dei mercati energetici all’ingrosso – REMIT.....» | 373 |
| 4. La gestione del <i>Whistleblowing</i> tra MAR e d.lgs. 231/2001.....» | 375 |
| 5. L’attività dell’OdV in tema di abusi di mercato e aggioaggio.....» | 376 |
| Capitolo XXI | |
| Privacy.....» | 379 |
| <i>Angelo Loiacono</i> | |
| 1. Privacy e <i>Data Protection</i>» | 379 |
| 2. DPIA e <i>Risk Assessment</i>» | 383 |
| 3. DPO: rapporti e competenze.....» | 387 |
| 4. Il Modello Privacy come si colloca nel Sistema di Controllo Interno.....» | 390 |

| | |
|--|-----|
| 5. Qualificazione soggettiva a fini privacy dell'OdV..... » | 394 |
| Capitolo XXII | |
| Società sportive..... » | 397 |
| <i>Mattia Miglio</i> | |
| 1. L'introduzione dell'art. 25- <i>quaterdecies</i> . Le fattispecie previste dalla l. 401/1989 nel novero dei reati-presupposto » | 397 |
| 2. I rapporti tra il sistema 231 e l'ordinamento sportivo..... » | 401 |
| 3. Le recenti modifiche e la necessità di un approccio integrato » | 404 |
| 4. (segue). La sicurezza come fattore competitivo. La razionalizzazione del rapporto tra società e tifosi » | 407 |
| Capitolo XXIII | |
| Reati tributari..... » | 409 |
| <i>Enrica Perusia</i> | |
| 1. Cenni introduttivi » | 409 |
| 2. L'inserimento dei reati tributari nel d.lgs. 231/2001. Il nuovo contesto normativo » | 413 |
| 2.1. Le fattispecie di reato tributario » | 413 |
| 2.2. La direttiva PIF..... » | 414 |
| 3. La gestione del rischio fiscale d'impresa nei "Modelli 231" » | 415 |
| 4. La prevenzione dei reati tributari. Il ruolo dell'Organismo di Vigilanza » | 419 |
| 5. La <i>compliance</i> societaria..... » | 421 |
| 5.1. Il <i>tax control framework</i> . Analogie ed opportunità..... » | 422 |
| 5.2. <i>Compliance</i> delle società quotate, "Legge sul risparmio" e Responsabilità degli enti » | 426 |
| 5.3. Il sistema integrato come sintesi della <i>compliance</i> societaria..... » | 429 |
| CONCLUSIONI | |
| L'importanza dell'Organismo di Vigilanza..... » | 433 |
| <i>Bruno Giuffrè - Giuseppe Fornari</i> | |
| BIBLIOGRAFIA..... » | 439 |
| AUTORI E CURATORI » | 459 |