



ACCADEMIA  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
**DI NAPOLI**

# **La responsabilità amministrativa ai sensi del D.Lgs. 231/2001: profili normativi e costruzione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC)**

Venerdì 25 ottobre 2019 dalle ore 9.30 – 13.30  
Piazza dei Martiri, n. 30 - Napoli sala ODCEC di Napoli

## **Saluti**

Vincenzo Moretta

Immacolata Lorenza Vasaturo

Mario Michelino

Presidente ODCEC Napoli

Consigliere Delegato Commissione 231

Presidente ANDoC Accademia di Napoli

## **Docenti**

### **Alberto Pesenato**

Dottore commercialista – Revisore Legale

### **Fabio Foglia Manzillo**

Prof. Avv. Straordinario Diritto Penale Università Pegaso

## **OBIETTIVI**

Il decreto legislativo n. 231 del 2001 ha introdotto nel nostro ordinamento un'autonoma responsabilità di tipo penale e/o amministrativo a carico delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni prive di personalità giuridica, in conseguenza di specifiche violazioni della legge penale realizzate da soggetti appartenenti alla organizzazione aziendale.

Al fine di prevenire la commissione di reati e di evitare sanzioni di tipo interdittivo e patrimoniale, il suddetto decreto prevede che gli enti predispongano un modello di organizzazione, gestione e controllo (MOGC) che garantisca trasparenza e correttezza nei processi decisionali.



ACCADEMIA  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
**DI NAPOLI**

Il convegno si pone come un importante momento di confronto ed attraverso una trattazione pratica del tema si analizzeranno brevemente i profili normativi e quindi si illustreranno in modo critico ed analitico alcune check lists e questionari di verifica che l'Organismo di Vigilanza usa quali strumenti di controllo e monitoraggio dei processi aziendali in conformità agli articoli 5, 6 e 7 del decreto steso.

## **PROGRAMMA**

### Il “Modello di gestione, organizzazione e controllo” ex D. Lgs. 231/2001

Scopo, struttura e caratteristiche del “Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo”

Il bilancio d'esercizio

Principi di revisione nazionali e Principi di revisione internazionali (ISA)

La nozione di società

### I reati presupposto - cenni

Risk Approach nelle su 3 componenti: as is analysis, Risk Assessment, Risk Management;

La responsabilità amministrativa degli enti e delle persone giuridiche

Analisi delle dinamiche economico finanziarie dell'impresa

“Sources” e struttura del MOGC;

### Mappatura delle attività sensibili e dei processi strumentali e protocolli;

I fatti illeciti, imputabilità e colpevolezza, il risarcimento del danno

Organismo di Vigilanza: riferimenti alle Linee Guida di Confindustria e circolare GdF 83607/2012.

Organismo di Vigilanza: regolamento, prerogative e compiti:

Whistleblowing

Trattamento dei dati personali e tutela della riservatezza (privacy)

Analisi strategico - competitiva dell'impresa: analisi interna ed esterna

Esposizione di alcune check lists, riferite ai controlli applicabili agli organi di Governance: as is analysis;

Analisi e valutazione del sistema di controllo interno

Esposizione di alcuni Questionari sul Controllo Interno che riguardano il controllo delle procedure e dei protocolli delle varie Unità Operative: as is analysis;

Strategia e controllo: strategia; planning; controllo strategico; programmazione e controllo

Principi generali: i reati di riciclaggio, reimpiego e autoriciclaggio

I verbali dell'OdV;

La relazione annuale;



ACCADEMIA  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
**DI NAPOLI**

### **Materiale didattico**

I partecipanti riceveranno il materiale informativo che illustra la normativa vigente e l'eventuale evoluzione.

Ai partecipanti verrà consegnata la dispensa del Seminario così strutturata:

- A. Reati presupposto;
- B. Confronto con il Global Compact;
- C. Gli Archivi necessari;
- D. La struttura del “Modello”;
- E. La check list di confronto con il management per determinare il rischio reato;
- D. “Specifici Protocolli” per parti terze pretesi dal decreto (art. 6. 2 b);
- E. Esempio di specifici protocolli per operazioni particolari;
- F. Esempio di specifici protocolli per reato.

Ai partecipanti al Seminario verranno consegnati gli atti contenenti:

A. Organismo di Vigilanza – Governance - check lists:

- Documento CoSO Framework 2015 (Assirevi 2019) 5 Check lists;
- Esempi di circostanze che indicano la possibile esistenza di frodi 1 Check list;
- condizioni ed eventi che possono indicare rischi di errori significativi 1 Check list ;
- Corretta amministrazione 1 Check list;

B. Organismo di Vigilanza - Unità Operative - estratto dei Questionari sul Controllo Interno:

- Ciclo acquisti;
- Ciclo Consulenze e prestazioni professionali;

### **Quota di partecipazione**

€ 50;00 + IVA 22% Euro 61,00 per gli iscritti Accademia ANDoC di Napoli .

€ 100,00 + IVA 22% Euro 122,00 per i NON iscritti ANDoC di Napoli .

Si raccomanda ai partecipanti di dotarsi della stampa del materiale

Crediti formativi: il seminario è accreditato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti (4 CFU) ai fini dell'assolvimento dell'obbligo della formazione continua. Referente: dott.ssa Maria Catapano, tel. 081/5934817