

<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