

# INDICE

<b>Presentazione</b> .....»	IX
<b>0. Il cambio di paradigma nei rapporti tra Ordinamento giuridico, giudiziario e l'impresa</b> .....»	11
<i>Stefano Putinati</i>	
<b>1. La natura della responsabilità</b> .....»	17
<i>Stefano Putinati</i>	
1.1. <i>L'intentio legis</i> : la natura ibrida della responsabilità dell'ente.....»	17
1.2. Confronto analitico tra gli elementi di matrice penale e di matrice amministrativa.....»	19
1.3. L'art. 16 c.p. e le relative implicazioni ( <i>cenni</i> ).....»	23
<b>2. La colpa di organizzazione</b> .....»	29
<i>Stefano Putinati</i>	
2.1. I criteri oggettivi e soggettivi d'imputazione dell'illecito all'ente»	29
2.2. I soggetti in posizione apicale: deficit organizzativi tra diritto positivo e diritto vivente.....»	32
2.3. I soggetti in posizione sottoposta.....»	34
2.4. La colpa di organizzazione: carenze organizzative e prevenzione del rischio-reato.....»	35
2.5. Struttura del tipo di illecito ed il rapporto tra reato ed illecito.....»	39
2.6. L'accertamento della colpa d'organizzazione sulla base del modello d'imputazione del reato colposo d'evento: la c.d. sentenza Impregilo bis.....»	42
<b>3. L'idoneità del modello di organizzazione</b> .....»	47
<i>Alessandro Keller</i>	
3.1. Il modello di organizzazione quale elemento caratterizzante il D.lgs. 231/01.....»	47
3.2. L'adozione formale ed il <i>modello di fatto</i> .....»	49
3.3. Il contenuto del modello.....»	52
3.4. La valutazione <i>ante crimen</i> di idoneità in astratto e in concreto...»	56
3.5. La valutazione <i>post crimen</i> di idoneità in concreto con giudizio prognostico in prospettiva <i>ex ante</i> .....»	57
3.6. L'elusione fraudolenta.....»	61
3.7. Il ruolo delle linee guida e la prospettiva dei modelli <i>standardizzati</i> ..»	65

3.8. I punti di contatto con gli adeguati assetti organizzativi di cui all'art. 2086 c.c.....»	66
3.9. L'indicazione nel modello della nomina del difensore dell'ente in caso di contestazione dell'illecito.....»	68
<b>4. L'organismo di vigilanza</b> .....	73
<i>Stefano Putinati</i>	
4.1. L'attività di vigilanza.....»	73
4.2. L'omessa vigilanza e l'illecito amministrativo dell'ente.....»	75
4.3. La composizione ed il requisito dell'indipendenza nel diritto vivente .....	75
4.4. Il collegio sindacale.....»	81
4.5. La dichiarazione dei requisiti di onorabilità ed il <i>Codice Privacy</i> »	82
4.6. I rapporti con il procedimento penale <i>de societate</i> .....	84
<b>5. Transnazionalità e gruppi di impresa</b> .....	87
<i>Stefano Putinati</i>	
5.1. La dimensione transnazionale dei fenomeni criminosi e i gruppi d'impresa.....»	87
5.2. La responsabilità dell'ente per i reati commessi all'estero .....	87
5.3. La responsabilità dell'ente straniero per i reati commessi in Italia.....»	91
5.4. I gruppi d'impresa: interesse di gruppo e interesse dell'ente.....»	92
5.5. OdV e modelli nei gruppi d'impresa .....	96
<b>6. La confisca</b> .....	99
<i>Alessandro Keller</i>	
6.1. Funzioni, forme e caratteristiche .....	99
6.2. Il profitto del reato oggetto di confisca .....	102
6.2.1. ( <i>Segue</i> ): il profitto confiscabile nei <i>reati in contratto</i> .....»	104
6.2.2. ( <i>Segue</i> ): il risparmio di spesa.....»	106
6.3. La confisca <i>diretta</i> del denaro: verso il superamento della sentenza <i>Gubert</i> nell'ipotesi di reati tributari presupposto della responsabilità degli enti.....»	107
6.4. I limiti della restituzione e del risarcimento del danno .....	109
6.5. Sequestro preventivo finalizzato alla confisca e <i>periculum</i> di dispersione.....»	110
6.6. La tutela dei terzi in buona fede.....»	112
6.7. La confisca in caso di liquidazione giudiziale ( <i>alias</i> fallimento) dell'ente.....»	113

<b>7. Il commissariamento giudiziale</b> .....	» 119
<i>Alessandro Keller</i>	
7.1. Presupposti e condizioni per l'applicazione.....	» 119
7.2. Natura dell'istituto e analogie con le misure di prevenzione .....	» 121
7.3. La figura del commissario giudiziale.....	» 122
<b>8. La non punibilità dell'ente</b> .....	» 125
<i>Stefano Putinati</i>	
8.1. Condotte virtuose <i>post crimen</i> e autonomia della responsabilità ..	» 125
8.2. Gli effetti delle condotte riparatorie di cui all'art. 17 D.lgs. 231/01.....	» 126
8.3. La particolare tenuità del reato e dell'illecito amministrativo.....	» 127
8.4. La remissione della querela: effetti sul reato e sull'illecito amministrativo.....	» 130
8.5. La sospensione condizionale della sanzione amministrativa .....	» 131
8.6. La prescrizione dell'illecito amministrativo .....	» 131
8.7. La messa alla prova dell'ente.....	» 132
<b>9. Il rischio salute e sicurezza sul lavoro</b> .....	» 137
<i>Stefano Putinati</i>	
9.1. I reati presupposto previsti all'art. 25 <i>septies</i> D.lgs. 231/01 .....	» 137
9.2. L'interesse e il vantaggio nei reati colposi.....	» 139
9.2.1. ( <i>Segue</i> ): vantaggio esiguo e interesse minimo .....	» 140
9.3. Il reato colposo d'evento e la colpa d'organizzazione dell'ente....	» 142
9.4. L'ambito oggettivo di applicazione dell'art. 25 <i>septies</i> D.lgs. 231/01.....	» 144
9.4.1. ( <i>Segue</i> ): la sentenza sulla strage di Viareggio .....	» 146
9.5. L'art. 30 D.lgs. 81/08 ed il modello organizzativo dell'ente .....	» 148
<b>10. Il rischio penale-tributario</b> .....	» 151
<i>Alessandro Keller</i>	
10.1 L'iter per l'introduzione dei reati tributari nel D.lgs. 231/01.....	» 151
10.2. L'indeterminatezza dell'art. 25 <i>quinqüesdecies</i> .....	» 152
10.3. La responsabilità dell'ente per <i>tentativo</i> di reato tributario dichiarativo .....	» 154
10.4. <i>Ne bis in idem</i> : proporzione della sanzione, criteri <i>Engel</i> e necessità di ricondurre a razionalità il sistema sanzionatorio .....	» 156
10.4.1. ( <i>Segue</i> ): la pronuncia <i>Menci</i> della Corte di Giustizia.....	» 157
10.4.2. ( <i>Segue</i> ): l'applicazione del <i>ne bis in idem</i> nella vicenda <i>DHL</i> .....	» 160

10.5. Il D.lgs. 87/24 e la soluzione al cumulo sanzionatorio .....	162
10.6. La <i>non</i> estendibilità all'ente dell'art. 13 D.lgs. 74/00.....	163
10.7. <i>Tax Control Framework</i> e responsabilità dell'ente.....	164
10.8. Confisca e sequestro del profitto del reato tributario e disseque- stro nell'interesse dell'Erario .....	165
<b>Filiere produttive e di servizi</b> .....	171
<i>Alessandro Keller</i>	
11.1. L'appalto e la somministrazione di lavoro .....	171
11.2. Profili penali dell'appalto non <i>genuino</i> .....	173
11.3. <i>Leading case</i> : somministrazione illecita di manodopera e reati tributari.....	176
11.3.1. ( <i>Segue</i> ): rilievi critici in tema di dolo specifico .....	179
<b>Compliance e misure di prevenzione patrimoniali</b> .....	183
<i>Alessandro Keller</i>	
12.1. Caratteri delle misure di prevenzione patrimoniali <i>miti</i> .....	183
12.2. <i>Leading cases</i> : tra <i>prevenzione</i> e D.lgs. 231/01 .....	186
12.2.1. ( <i>Segue</i> ): il settore della logistica, del <i>food delivery</i> e della grande distribuzione .....	186
12.2.2. ( <i>Segue</i> ): il settore della <i>fashion industry</i> .....	189
12.3. Misure di prevenzione ed <i>interferenze</i> con il D.lgs. 231/01 .....	191
12.4. Modelli organizzativi ed oneri di <i>over-compliance</i> .....	195