

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



## 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.

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.

L'esposizione fa riferimento al volume **“Organismo di Vigilanza” - VII Edizione 2019** di **Alberto Pesenato – Elisa Pesenato** ove è possibile rintracciare modelli pratici e risposte a domande e problematiche di quotidiana applicazione

## DESTINATARI

**Avvocati – Dottori commercialisti ed esperti contabili - Consulenti aziendali – Magistrati – Imprese e loro Governances - Enti pubblici.**

## PROGRAMMA

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

- Scopo, struttura e caratteristiche del “Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo”
  - I reati presupposto - cenni
  - **Risk Approach** nelle su 3 componenti: *as is analysis, Risk Assessment, Risk Management*;
  - “Sources” e struttura del MOGC;
  - Mappatura delle attività sensibili e dei processi strumentali e protocolli;
  - Organismo di Vigilanza: riferimenti alle Linee Guida di Confindustria e **circolare GdF 83607/2012**.
  - Organismo di Vigilanza: regolamento, prerogative e compiti:
  - Whistleblowing
- 
- Esposizione di alcune **check lists**, riferite ai controlli applicabili agli organi di *Governance: as is analysis*;
  - Esposizione di alcuni **Questionari sul Controllo Interno** che riguardano il controllo delle procedure e dei protocolli delle varie Unità Operative: *as is analysis*;
  - I verbali dell’OdV;
  - La relazione annuale;
  -

#### **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 immobilizzazioni materiali;
- Ciclo Consulenze e prestazioni professionali;

**Docente: Alberto Pesenato**

Revisore Legale, Consulente Area 231/2001, Pubblicista, Dottore Commercialista. Ha maturato un'esperienza più che decennale presso primarie società multinazionali di revisione. Ha collaborato con diverse Università in Italia e all'estero. E' autore di testi sulla revisione contabile "*Revisore Legale*" "VIII edizione 2018 per WKI - Ipsoa, sul Bilancio Consolidato e "*Organismo di Vigilanza*" ex D. lgs. 231/2001 - VII Edizione 2019 per WKI - Ipsoa.

[www.albertopesenato.net](http://www.albertopesenato.net)

[www.formazionerevisori.net](http://www.formazionerevisori.net)

**Orario (mattina)**

**Venerdì 25 ottobre 9.30 – 13.30** (registrazione Partecipanti ore 9.00)

**Sede**

**Piazza dei Martiri, n. 30 - Napoli sala ODCEC di Napoli**

**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**

*37129 VERONA – Salita S. Sepolcro, 6 – Tel 380 6877625*

*C.F e Partita IVA :04506010232*

*Sito Web: [www.ormazionerevisori.net](http://www.ormazionerevisori.net) - E-mail: [pt@formazionerevisori.net](mailto:pt@formazionerevisori.net)*

**ACCADEMIA  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
DI NAPOLI**

