

MANUALE

COMPLIANCE 231

Modelli organizzativi e OdV
tra prassi applicative
ed esperienze di settore

2022

*Aggiornato alle novità normative in materia di mezzi di pagamento
diversi dai contanti e alle implicazioni della pandemia Covid-19*

a cura di

LUCA LUPÁRIA DONATI e GIUSEPPE VACIAGO

GRUPPO  24ORE

SOMMARIO

1. Modelli organizzativi, *compliance* aziendale e vigilanza 231

Luca Lupária – Giuseppe Vaciago

1. Il quadro normativo e la logica del sistema 231	»	1
2. Modelli organizzativi e responsabilità aziendali nell'esperienza comparata	»	6
3. Principi teorici e prassi consolidate per la redazione del Modello 231	»	14
4. La corretta attuazione e la piena effettività del Modello.....	»	20
5. Il ruolo dell'Organismo di Vigilanza.....	»	22
5.1 Autonomia e indipendenza	»	23
5.2 Professionalità	»	25
5.3 Onorabilità	»	25
5.4 Eventuali profili di responsabilità dell'O.d.V.	»	26
6. La centralità dell'attività formativa.....	»	27
7. Il Sistema Disciplinare.....	»	30
8. Decaloghi e linee guida alla prova delle singole realtà economiche	»	31

2. Il Settore Industriale

Piero Magri – Alessandro Racano

1. I soggetti del settore	»	35
2. I reati più rilevanti	»	37
2.1 Omicidio colposo e lesioni colpose commesse con violazione delle norme antinfortunistiche	»	37
2.2 I reati in materia ambientale.....	»	45
2.3 Impiego di cittadini irregolari, la intermediazione illecita e lo sfruttamento del lavoro... ..	»	50
3. I principali processi sensibili e le funzioni aziendali impattate.....	»	53
4. I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva.....	»	56
4.1 I protocolli in materia di Salute e Sicurezza sul Lavoro	»	56
4.2 I protocolli in materia di contagio da Coronavirus	»	59
4.3 I Sistemi di Gestione della Salute e Sicurezza sul Lavoro	»	61
4.4 Il Sistema di Gestione Ambientale.....	»	63
4.5 Protocolli per lo smaltimento dei rifiuti	»	64
4.6 Protocolli per l'impiego di cittadini di Paesi terzi privi di permesso di soggiorno.....	»	64
5. Le attività di verifica e di controllo dell'Organismo di Vigilanza.....	»	65
5.1 In materia di sicurezza	»	65
5.1.1 Responsabilità dell'OdV: il rischio penale.....	»	67
5.1.2 I flussi informativi in materia di Salute e Sicurezza sul Lavoro	»	68
5.2 In materia ambientale	»	69
5.2.1 I flussi informativi in materia ambientale.....	»	70
5.3 In materia di assunzione di extracomunitari clandestini e sfruttamento della manodopera	»	71

3. Il Settore Bancario

Ermelindo Lungaro

1. I soggetti del settore	» 73
1.1 Inquadramento del settore e identificazione degli attori principali.....	» 73
1.2 Normative speciali.....	» 76
2. I reati più rilevanti ed i principali processi sensibili	» 79
2.1 Le principali aree di rischio: reati nei rapporti con la Pubblica amministrazione	» 81
2.1.1 Negoziazione, stipulazione ed esecuzione di contratti/convenzioni	» 81
2.1.2 Relazioni istituzionali e rapporti con le Autorità di Vigilanza (es. Banca d'Italia, Banca Centrale Europea, Consob, AGCM, Garante Privacy, ecc.) o di controllo	» 82
2.1.3 Esecuzione di provvedimenti dell'autorità giudiziaria (penale e civile), nonché gestione dei pignoramenti presso terzi	» 83
2.1.4 Indagini finanziarie e rapporti con l'Anagrafe Tributaria	» 83
2.2 Le principali aree di rischio: reati nei rapporti con terzi in qualità di incaricati di pubblico servizio.....	» 84
2.2.1 Gestione del servizio di tesoreria per Enti Pubblici e/o di altri servizi (es. gestione delle deleghe fiscali, distribuzione di titoli del debito pubblico, ecc.).....	» 84
2.2.2 Gestione della finanza/credito agevolato.....	» 85
2.2.3 Gestione delle garanzie pubbliche.....	» 85
2.3 Le principali aree di rischio: reati di falsità in moneta o altri valori	» 86
2.4 Le principali aree di rischio: reati di <i>market abuse</i>	» 86
2.4.1 Instaurazione e sviluppo delle relazioni commerciali con soggetti pubblici e/o privati	» 87
2.4.2 Pianificazione strategica, finanziaria e gestione dei relativi investimenti	» 87
2.4.3 Gestione del portafoglio di proprietà	» 87
2.4.4 Emissione dei comunicati stampa e relazioni esterne	» 88
2.4.5 Gestione delle operazioni sul capitale/straordinarie e adempimenti societari	» 88
2.5 Le principali aree di rischio: reati di riciclaggio e auto-riciclaggio	» 88
2.5.1 Sviluppo dei rapporti commerciali con soggetti privati	» 89
2.5.2 Gestione delle operazioni sul capitale sociale e/o straordinarie	» 89
2.6 Le principali aree di rischio: reati tributari	» 90
3. I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva.....	» 91
3.1 I protocolli specifici di prevenzione dei reati nei rapporti con la Pubblica amministrazione	» 92
3.1.1 Negoziazione, stipulazione ed esecuzione di contratti/convenzioni con Soggetti pubblici mediante procedure negoziate (affidamento diretto o trattativa privata) o ad evidenza pubblica (aperte o ristrette).....	» 92
3.1.2 Relazioni istituzionali e rapporti con le Autorità di Vigilanza (es. Banca d'Italia, Banca Centrale Europea, Consob, AGCM, Garante Privacy, ecc.) o di controllo	» 94
3.1.3 Esecuzione di provvedimenti dell'autorità giudiziaria penale e civile, nonché gestione dei pignoramenti presso terzi	» 94
3.1.4 Gestione delle indagini finanziarie e dei rapporti con l'Anagrafe Tributaria	» 95
3.2 I protocolli specifici di prevenzione dei reati nei rapporti con terzi in qualità di incaricati di pubblico servizio	» 95
3.2.1 Gestione del servizio di tesoreria per Enti pubblici e/o di altri servizi (es. gestione delle deleghe fiscali, distribuzione di titoli del debito pubblico, ecc.)	» 95

3.2.2 Gestione della finanza/credito agevolato.....	» 95
3.2.3 Gestione delle garanzie pubbliche.....	» 96
3.3 I protocolli specifici di prevenzione dei reati di falsità in moneta o altri valori	» 96
3.4 I protocolli specifici di prevenzione dei reati di <i>market abuse</i>	» 96
3.5 I protocolli specifici di prevenzione dei reati di riciclaggio e auto-riciclaggio.....	» 98
3.6 I protocolli specifici di prevenzione dei reati tributari	» 98
4. Le attività di verifica e controllo dell'O.d.V.....	» 100
4.1 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici: reati nei rapporti con la Pubblica amministrazione	» 101
4.1.1 Negoziazione, stipulazione ed esecuzione di contratti/convenzioni con Soggetti pubblici mediante procedure negoziate (affidamento diretto o trattativa privata) o ad evidenza pubblica (aperte o ristrette).....	» 101
4.1.2 Relazioni istituzionali e rapporti con le Autorità di Vigilanza (es. Banca d'Italia, Banca Centrale Europea, Consob, AGCM, Garante Privacy, ecc.) o di controllo	» 102
4.1.3 Gestione delle indagini finanziarie e dei rapporti con l'Anagrafe Tributaria. Esecuzione di provvedimenti dell'autorità giudiziaria penale e civile, nonché gestione dei pignoramenti presso terzi	» 103
4.2 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici: reati nei rapporti con terzi in qualità di incaricati di pubblico servizio.....	» 103
4.3 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici: reati di falsità in moneta o altri valori	» 104
4.4 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici: reati di <i>market abuse</i>	» 104
4.5 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici: reati di riciclaggio e auto-riciclaggio.....	» 105
4.6 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici: reati tributari.....	» 105

4. Il Settore delle aziende *Multi-Utility* di servizi di pubblica utilità

Chiara Padovani

1. I soggetti del settore	» 107
1.1 La nozione di servizio di pubblica utilità nel prisma regolamentare delle <i>multi-utility</i>	» 109
1.2 <i>Multi-utility</i> , regolazione dei mercati dei servizi di pubblica utilità. Quadro di sintesi.....	» 110
1.3 Il rapporto tra Antitrust Compliance Programs e modelli di organizzazione ex D.Lgs. n. 231/2001 alla luce delle "Linee Guida sulla Compliance Antitrust" emanate da AGCM	» 112
2. I reati più rilevanti ed i processi sensibili nell'alveo delle <i>multi-utility</i> non in controllo pubblico	» 115
2.1 Riflessioni metodologiche sull'attività di <i>risk assessment</i> nelle MUC operanti in gruppo	» 115
2.2 I reati più rilevanti ed i principali processi sensibili correlati all'instaurazione dei rapporti, diretti o indiretti, con la P.A. e con soggetti privati in area nazionale ed estera.....	» 117
2.3 Le altre tipologie di reato più rilevanti, i correlati processi sensibili e protocolli di controllo in chiave penal-preventiva. Quadro di sintesi	» 121
2.4 Reati ambientali e principali processi sensibili nell'ambito dell'economia circolare caratterizzante il settore <i>multi-utility</i>	» 122
2.5 I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva a presidio dei principali processi sensibili relativi ai reati ambientali.....	» 127
2.6 Reati informatici, i principali processi sensibili e i protocolli di controllo in chiave penal-preventiva. Quadro di sintesi	» 134

2.7 Reati di abuso di mercato, i principali processi sensibili e i protocolli di controllo in chiave penal-preventiva. Quadro di sintesi.....	» 139
3. I protocolli di controllo <i>anti-bribery</i> in chiave penal-preventiva nell'ambito delle MUC non soggette a controllo pubblico.....	» 141
4. Le attività di verifica e controllo dell'Organismo di Vigilanza nelle MUC.....	» 151
4.1 Lo spettro di riferimento dei controlli dell'O.d.V. e la costruzione di un efficace Piano di Vigilanza annuale.....	» 152
4.2 Il Piano di Monitoraggio.....	» 152
4.3 I flussi informativi verso l'O.d.V.	» 154
4.4 Le visite ispettive dell'O.d.V.....	» 155

5. Il Settore Pubblico

Mario Ippolito

1. I soggetti del settore	» 157
1.1 Le società in controllo pubblico e gli altri enti di diritto privato.....	» 160
1.2 Le società partecipate non in controllo pubblico – cenni.....	» 163
2. I reati più rilevanti ed i principali processi sensibili	» 164
2.1 La funzione ed i contenuti del P.T.P.C.T. ed il rapporto con il modello organizzativo.....	» 165
2.2 Le principali aree di rischio in chiave anticorruzione	» 168
2.3 I principali processi sensibili delle società e degli enti in controllo pubblico mappati nei modelli.....	» 170
2.3.1 Negoziazione e gestione degli accordi con l'amministrazione pubblica per l'erogazione dei servizi	» 170
2.3.2 Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione di contratti con fornitori terzi di beni, servizi o consulenze ai quali si perviene mediante trattative private e/o mediante procedure aperte o ristrette.....	» 171
2.3.3 Gestione dei controlli da parte di autorità pubbliche	» 176
2.3.4 Gestione controllo <i>spending review</i>	» 177
2.3.5 Gestione delle attività di acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti	» 177
2.3.6 Gestione delle regalie	» 178
2.3.7 Gestione di licenze/autorizzazioni.....	» 178
2.3.8 Gestione dei rapporti con Enti pubblici ed Autorità di Vigilanza (ANAC, Prefettura, Enti territoriali, ecc.) nella gestione degli adempimenti e delle segnalazioni relativi agli obblighi di trasparenza e verifiche Antimafia.....	» 178
2.3.9 Gestione dei contenziosi	» 179
2.3.10 Gestione di processi strumentali	» 179
3. I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva.....	» 179
3.1 Le misure anticorruzione rilevanti anche ai fini 231	» 179
3.1.1 Codici di comportamento	» 180
3.1.2 Misure per la prevenzione e gestione del conflitto di interesse	» 180
3.1.3 Misure per la rilevazione e gestione delle inconfiribilità specifiche per gli incarichi di amministratore e per gli incarichi dirigenziali.....	» 181
3.1.4 Misure per la rilevazione e gestione delle incompatibilità specifiche per gli	

incarichi di amministratore e per gli incarichi dirigenziali	» 182
3.1.5 Misure di prevenzione del <i>pantouflage</i>	» 183
3.1.6 Misure di rotazione del personale	» 183
3.1.7 Formazione	» 183
3.1.8 Misure di <i>whistleblowing</i>	» 183
3.2 I protocolli di controllo 231 integrati con le misure anticorruzione per i principali processi sensibili	» 184
3.2.1 Negoziazione e gestione degli accordi con l'amministrazione pubblica per l'erogazione dei servizi	» 184
3.2.2 Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione di contratti con fornitori terzi di beni, servizi o consulenze ai quali si perviene mediante trattative private e/o mediante procedure aperte o ristrette	» 185
3.2.3 Gestione dei controlli da parte di autorità pubbliche	» 187
3.2.4 Gestione controllo <i>spending review</i>	» 188
3.2.5 Gestione delle attività di acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti	» 188
3.2.6 Gestione delle regalie	» 189
3.2.7 Gestione di licenze/autorizzazioni	» 189
3.2.8 Gestione dei rapporti con Enti pubblici ed Autorità di Vigilanza (ANAC, Prefettura, Enti territoriali, ecc.) nella gestione degli adempimenti e delle segnalazioni relativi agli obblighi di trasparenza e verifiche Antimafia	» 189
3.2.9 Gestione dei contenziosi	» 190
3.2.10 Gestione di processi strumentali	» 190
4. Le attività di verifica e controllo dell'Organismo di Vigilanza	» 193
4.1 I rapporti con il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza	» 194
4.2 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici	» 195
4.2.1 Negoziazione e gestione degli accordi con l'amministrazione pubblica per l'erogazione dei servizi	» 196
4.2.2 Selezione, negoziazione, stipula ed esecuzione di contratti con fornitori terzi di beni, servizi o consulenze ai quali si perviene mediante trattative private e/o mediante procedure aperte o ristrette	» 196
4.2.3 Gestione dei controlli da parte di autorità pubbliche	» 200
4.2.4 Gestione controllo <i>spending review</i>	» 200
4.2.5 Gestione delle attività di acquisizione e/o gestione di contributi, sovvenzioni, finanziamenti	» 200
4.2.6 Gestione delle regalie	» 200
4.2.7 Gestione di licenze/autorizzazioni	» 201
4.2.8 Gestione dei rapporti con Enti pubblici ed Autorità di Vigilanza (ANAC, Prefettura, Enti territoriali, ecc.) nella gestione degli adempimenti e delle segnalazioni relativi agli obblighi di trasparenza e verifiche Antimafia	» 201
4.2.9 Gestione dei contenziosi	» 201
4.2.10 Selezione e gestione degli incarichi, delle consulenze e prestazioni professionali	» 201
4.2.11 Selezione e gestione del personale	» 202
4.2.12 Gestione delle risorse finanziarie	» 202
4.3 Ulteriori adempimenti specifici – Attestazione in materia di trasparenza	» 202

6. Il Settore delle Nuove Tecnologie

Giuseppe Vaciago

1. I soggetti del settore	» 205
1.1 La normativa di riferimento	» 207
1.2 Descrizione delle fattispecie illecite.....	» 210
2. I reati più rilevanti ed i principali processi sensibili	» 213
2.1 Le principali aree di rischio	» 214
2.2 I principali processi sensibili	» 215
3. I protocolli specifici di prevenzione dei reati informatici.....	» 217
3.1 I protocolli specifici di prevenzione dei reati informatici: alcune esemplificazioni.....	» 217
3.1.1 Gestione degli accessi	» 217
3.1.2 Gestione dei profili di autorizzazione ai sistemi informatici/telematici e alle applicazioni.....	» 218
3.1.3 Gestione delle attività <i>on line</i>	» 218
3.1.4 Gestione della sicurezza informatica.....	» 219
3.1.5 Gestione degli accessi fisici ai locali in cui sono localizzati i sistemi e le infrastrutture IT.....	» 220
3.1.6 Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione e distruzione delle informazioni sensibili.....	» 221
3.1.7 Manutenzione degli applicativi	» 221
3.1.8 Gestione e tenuta dell'inventario, dell'infrastruttura informatica e degli strumenti informatici in dotazione agli utenti.....	» 222
3.1.9 Gestione della progettazione e della installazione dei <i>software</i> applicativi aziendali interni ed esterni	» 222
3.1.10 Monitoraggio/verifica periodica del sistema informatico e gestione degli incidenti e dei problemi di sicurezza informatica.....	» 223
4. Le attività di verifica e controllo dell'Organismo di Vigilanza	» 223
4.1 Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – reati nei rapporti con la pubblica amministrazione	» 224
4.1.1 Gestione degli accessi	» 224
4.1.2 Gestione dei profili di autorizzazione ai sistemi informatici/telematici e alle applicazioni.....	» 225
4.1.3 Gestione delle attività <i>on line</i>	» 225
4.1.4 Gestione della sicurezza informatica.....	» 225
4.1.5 Gestione degli accessi fisici ai locali in cui sono localizzati i sistemi e le infrastrutture IT.....	» 226
4.1.6 Gestione del processo di creazione, trattamento, archiviazione e distruzione delle informazioni sensibili.....	» 226
4.1.7 Manutenzione degli applicativi	» 226
4.1.8 Gestione e tenuta dell'inventario, dell'infrastruttura informatica e degli strumenti informatici in dotazione agli utenti.....	» 227
4.1.9 Gestione della progettazione e della installazione dei <i>software</i> applicativi aziendali interni ed esterni	» 227

7. Il Settore Sanitario

Mario Ippolito

1. I soggetti del settore	» 229
1.1 Enti pubblici.....	» 230
1.2 Società/enti di diritto privato partecipati dalle pubbliche amministrazioni.....	» 231
1.3 Società/enti di diritto privato accreditati con il Servizio Sanitario Nazionale.....	» 232
2. I reati più rilevanti ed i principali processi sensibili	» 233
2.1 Le principali aree di rischio in chiave anticorruzione	» 235
2.2 I principali processi sensibili delle società/enti privati accreditati – reati nei rapporti con la pubblica amministrazione.....	» 236
2.2.1 Gestione del processo di accreditamento.....	» 236
2.2.2 Erogazioni delle prestazioni, loro codifica e gestione dei relativi flussi informativi ospedalieri	» 236
2.2.3 Gestione delle liste d'attesa, programmazione e accettazione ospedaliera	» 237
2.2.4 Gestione dei farmaci e dei dispositivi medici.....	» 238
2.2.5 Gestione delle attività di partecipazione a bandi e gare con la P.A.	» 238
2.2.6 Richieste di finanziamenti, sovvenzioni, contributi pubblici	» 238
2.3 I principali processi sensibili delle società/enti privati accreditati – le altre tipologie peculiari di reato.....	» 239
3. I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva.....	» 240
3.1 I protocolli specifici di prevenzione dei reati nei rapporti con la pubblicazione amministrazione.....	» 241
3.1.1 Gestione del processo di accreditamento.....	» 242
3.1.2 Erogazioni delle prestazioni, loro codifica e gestione dei relativi flussi informativi ospedalieri	» 243
3.1.3 Gestione delle liste d'attesa, programmazione e accettazione ospedaliera	» 244
3.1.4 Gestione dei farmaci e dei dispositivi medici.....	» 245
3.1.5 Gestione delle attività di partecipazione a bandi e gare con la P.A.	» 247
3.1.6 Richieste di finanziamenti, sovvenzioni, contributi pubblici	» 247
3.2 I protocolli specifici di prevenzione delle altre tipologie di reati	» 248
3.2.1 Accettazione pazienti; affitto di locali (ambulatorio o sala operatoria) a soggetti terzi, per visite o interventi di ginecologia – ostetricia; svolgimento di attività medico-chirurgica (pratica di mutilazione degli organi genitali femminili di cui all'art. 25- <i>quater</i> 1).....	» 248
3.2.2 Deposito temporaneo di rifiuti sanitari (deposito temporaneo presso il luogo di produzione di rifiuti sanitari pericolosi ex art. 227, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 152/2006, come richiamato dall'art. 25- <i>undecies</i> del D.Lgs. n. 231/2001).....	» 249
3.2.3 Gestione degli adempimenti in materia di sicurezza e salute dei luoghi di lavoro (omicidio colposo o lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro, art. 25- <i>septies</i> del D.Lgs. n. 231/2001).....	» 249
3.2.4 Processi di rilascio certificati, estratti di documenti contenuti nel <i>database</i> aziendale, nonché rilascio di copia cartella clinica; gestione degli accessi logici e fisici ove risiedono le strutture IT; gestione dei <i>backup</i> (reati informatici, art. 24- <i>bis</i> del D.Lgs. n. 231/2001)	» 251

3.2.5	Gestione del processo trapianti (delitti di criminalità organizzata e reati transnazionali, art. 24-ter del D.Lgs. n. 231/2001 e art. 10 L. n. 146/2006)	» 251
3.2.6	Gestione delle attività di <i>fund raising</i> (riciclaggio, ricettazione, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, art. 25-octies del D.Lgs. n. 231/2001).....	» 251
3.2.7	Gestione delle pubblicazioni scientifiche (delitti in materia di violazione del diritto d'autore, art. 25-novies del D.Lgs. n. 231/2001)	» 252
4.	Le attività di verifica e controllo dell'Organismo di Vigilanza	» 252
4.1	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – reati nei rapporti con la pubblica amministrazione	» 253
4.1.1	Gestione del processo di accreditamento.....	» 253
4.1.2	Erogazioni delle prestazioni, loro codifica e gestione dei relativi flussi informativi ospedalieri	» 254
4.1.3	Gestione delle liste d'attesa, programmazione e accettazione ospedaliera	» 255
4.1.4	Gestione dei farmaci e dei dispositivi medici.....	» 255
4.1.5	Gestione delle attività di partecipazione a bandi e gare con la P.A.	» 255
4.1.6	Richieste di finanziamenti, sovvenzioni, contributi pubblici	» 256
4.2	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – altre tipologie di reati...	» 256

8. Il Settore del *Fashion*

Chiara Padovani

1.	I soggetti del settore	» 259
1.1	<i>Haute couture</i>	» 260
1.2	<i>Prêt-à-porter</i>	» 260
1.3	<i>Fast fashion</i>	» 260
1.4	La produzione di articoli di moda.....	» 261
1.5	La commercializzazione dei prodotti	» 263
1.6	La pubblicizzazione e la sponsorizzazione del prodotto e del <i>brand</i>	» 263
2.	I reati più rilevanti ed i principali processi sensibili	» 264
2.1	Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento	» 265
2.2	Delitti contro l'industria e il commercio.....	» 267
2.3	Reati societari.....	» 269
2.4	Delitti contro la personalità individuale e impiego di cittadini terzi il cui soggiorno è irregolare.....	» 270
2.5	Omicidio colposo e lesioni gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	» 271
2.6	Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita.....	» 271
2.7	Delitti in materia di violazione del diritto d'autore	» 272
2.8	Delitti informatici e trattamento illecito di dati	» 273
3.	I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva.....	» 273
3.1	I protocolli specifici di prevenzione dei reati di falsità in monete, in carte di pubblico credito, di valori di bollo e strumenti o segni di riconoscimento e dei delitti contro l'industria e il commercio.....	» 273
3.2	I protocolli specifici di prevenzione dei reati societari – corruzione tra privati	» 274

3.3	I protocolli specifici di prevenzione dei delitti contro la personalità individuale e impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	» 278
3.4	I protocolli specifici di prevenzione dei delitti di omicidio colposo e lesioni personali gravi o gravissime commesse con violazione delle norme sulla tutela della salute e sicurezza sul lavoro	» 279
3.5	I protocolli specifici di prevenzione dei delitti di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o altra utilità di provenienza illecita	» 280
3.6	I protocolli specifici di prevenzione dei delitti in materia di diritto d'autore e dei delitti informatici e di trattamento illecito dei dati	» 280
3.7	I protocolli specifici di prevenzione di altri reati	» 281
4.	Le attività di verifica e controllo dell'Organismo di Vigilanza	» 281
4.1	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – delitti di falsità in monete e delitti contro la frode e il commercio	» 282
4.2	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – reati societari.....	» 283
4.3	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – delitti contro la personalità individuale e impiego di cittadini di Paesi terzi il cui soggiorno è irregolare	» 283
4.4	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – omicidio colposo e lesioni personali colpose gravi o gravissime	» 284
4.5	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – delitti di ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita.....	» 284
4.6	Le attività di verifica sui principali processi sensibili specifici – delitti in materia di violazione del diritto d'autore, delitti informatici e trattamento illecito dei dati	» 284

9. I reati tributari e la responsabilità 231 dell'impresa

Luca Lupària, Giuseppe Vaciago, Giulia Angiolini

1.	Premessa: un ampliamento del catalogo 231 a lungo atteso.....	» 287
2.	Le fattispecie rilevanti e le principali aree di rischio	» 291
2.1	Le fattispecie rilevanti: le due ondate di apertura del D.Lgs. n. 231/2001 ai reati fiscali	» 291
2.2	Le principali aree di rischio	» 298
3.	I protocolli di controllo in chiave penal-preventiva.....	» 299
4.	Le attività di verifica e controllo dell'Organismo di Vigilanza	» 306

10. Le innovazioni del 2021: i nuovi reati-presupposto e l'impatto sulla sistematica del D.Lgs. n. 231/2001

Giulia Garofalo

1.	Le novità introdotte dal D.Lgs. n. 184/2021 sul terreno degli illeciti "di frodi e falsificazioni di mezzi di pagamento diversi dai contanti"	» 309
2.	Le modifiche apportate al codice penale.....	» 311
3.	L'ampliamento del catalogo dei reati-presupposto che corresponsabilizzano l'ente: l'art. 25-octies.1 D.Lgs. n. 231/2001.....	» 313
4.	La disposizione di cui al comma 2 dell'art. 25-octies.1: un <i>deficit</i> di tecnica legislativa che si traduce in un rischio di lesione del " <i>nullum crimen</i> "	» 316

11. Corporate Compliance Integrata e Blockchain

Giulio Soana

1. Compliance, gestione delle informazioni e nuove tecnologie	» 321
2. La blockchain	» 325
3. La responsabilità penale degli enti ed i modelli di prevenzione	» 329
4. Blockchain e prevenzione del rischio reato	» 329
5. Il gestore della rete	» 330
6. I Miners	» 331
7. I nodi e gradi di accesso	» 331
8. Il ruolo degli <i>smart contracts</i>	» 333
9. Conclusione	» 335

12. I Sistemi 231 in era post pandemica

Luca Lupária – Chiara Padovani

1. Contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica: dalle dichiarazioni dell'Organizzazione Mondiale della Sanità alla nuova proroga dello stato di emergenza nazionale	» 337
2. Principio di precauzione vs principio di prevenzione nelle scelte di <i>assessment</i> e <i>management</i> del rischio biologico sociale e intra-aziendale	» 340
2.1 Colpa in organizzazione e mappatura dei rischi	» 340
2.2 La valutazione del rischio attraverso il principio di prevenzione quale predicato del Sistema 231	» 341
2.3 L'implementazione del Modello organizzativo e l'aggiornamento del DVR rispetto al duplice rischio di contagio da vita sociale e da attività lavorativa: i nuovi rischi-reato diretti e indiretti	» 343
2.4 Il possibile ruolo dell'AI nei sistemi di <i>compliance</i> 231 <i>post</i> pandemia	» 347
3. L'attività di vigilanza dell'O.d.V. nell'orbita <i>post</i> pandemica	» 348