

Gestione del Rischio



Responsabilità amministrativa da reato

La gestione del rischio attraverso l'adozione di modelli organizzativi che escludono la responsabilità penale

Il D.Lgs. n. 231/2001 prevede la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, che si applica a tutti gli enti forniti di personalità giuridica e alle associazioni, anche se prive di personalità giuridica.

Il decreto prevede significative **sanzioni**, interdittive (quali l'interdizione dall'esercizio dell'attività e la revoca o la sospensione di autorizzazioni e licenze, ovvero il divieto di contrattare con la P.A. o di pubblicizzare i propri beni e servizi) e pecuniarie (che possono arrivare, nei casi più gravi, fino al milione e mezzo di euro), per il caso in cui amministratori, dirigenti e dipendenti commettano, nell'interesse o a vantaggio dell'Ente, uno dei reati da esso previsti.

L'accertamento e la repressione delle violazioni 231 sono di competenza dell'autorità giudiziaria penale. A breve diverranno fonte di responsabilità amministrativa anche **i reati fiscali di dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture per operazioni inesistenti e le frodi IVA**. L'Ente **andrà esente da responsabilità** qualora:

- Abbia adottato ed efficacemente attuato un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (Modello 231) idoneo a prevenire i reati della specie di quello consumato;
- Abbia istituito un Organismo di Vigilanza, deputato a curare l'applicazione del Modello.

Grazie ad un team di professionisti dotati di competenze multidisciplinari, in ambito legale (di diritto civile e di diritto penale), tributario e amministrativo, organizzativo nonché informatico, la nostra offerta di servizi si basa sulle migliori prassi di mercato, coprendo efficacemente tutti gli aspetti connessi allo sviluppo ed alla gestione dei Modelli 231.



Come possiamo supportarvi

Definizione e aggiornamento del Modello 231

Assistiamo i nostri clienti nella formalizzazione e nell'aggiornamento del Modello, in tutte le sue componenti giuridiche e gestionali, attraverso:

- Identificazione e valutazione delle aree a rischio di commissione di reati 231 per ciascuna funzione aziendale;
- Mappatura delle attività sensibili, con rilevazione e valutazione preliminare dei presidi già in essere per la mitigazione del rischio;
- Analisi comparativa tra i presidi già esistenti ed i migliori protocolli esistenti, anche secondo le Linee Guida delle Associazioni di Categoria (Confindustria, ABI, ecc.).

Attraverso le competenze specialistiche e progettuali, siamo in grado di affiancare il cliente nelle attività di individuazione e gestione dei necessari "Piani di azione" per implementare le aree di miglioramento identificate come oggetto del costante monitoraggio.

Attività di supporto all'Organismo di Vigilanza

Assistiamo l'Organismo di Vigilanza nello svolgimento di tutte le sue attività, attraverso:

- Audit specifici finalizzati a verificare la corretta applicazione dei protocolli di controllo definiti dal cliente;
- Monitoraggio continuo sull'effettività e adeguatezza del Modello;

- Tempestiva informativa sull'evoluzione della normativa 231;
- Analisi del potenziale rilievo dei reati di nuova introduzione nel catalogo 231 per ogni singolo cliente.

Siamo inoltre in grado di ricoprire con professionisti qualificati l'incarico di Presidente o membro dell'Organismo, garantendo autonomia, professionalità e indipendenza.

Formazione

Assistiamo il cliente nella definizione di programmi di formazione rivolti ad amministratori, soggetti apicali e dipendenti delle aree a rischio, personalizzati in funzione degli specifici obiettivi perseguiti dal cliente e della tipologia dei destinatari, attraverso sessioni in aula con la predisposizione di materiale didattico costantemente aggiornato.

Gestione del rischio fiscale

L'introduzione dei reati fiscali di dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture per operazioni inesistenti e le frodi IVA tra le fattispecie dei reati 231 impone ora più che mai l'implementazione del Modello 231 per la copertura anche dei reati tributari e la conseguente creazione di un adeguato sistema aziendale di controllo e gestione del rischio fiscale in grado di garantire un'efficiente prevenzione del rischio di emersione degli illeciti tributari.

Fattispecie che operativamente si sviluppano con i correlati reati presupposti in tema di (i) falso in bilancio e (ii) autoriciclaggio.

Valutazioni sull'adeguatezza del Modello 231

Assistiamo i nostri clienti in un assessment indipendente del Modello 231, utile per verificare la validità dell'impianto e l'eventuale necessità di un suo sviluppo, sia per la corretta gestione delle attività quotidiane sia per la difesa nell'ambito di eventuali controversie con le autorità competenti.

Protocolli tipici del Modello 231

1. Codice Etico
2. Sistema disciplinare
3. Sistema delle deleghe
4. Piano di Comunicazione e Formazione
5. Insieme delle procedure specifiche per le aree sensibili al rischio di reato, con l'istituzione di aree di controllo e relativi presidi.

Contatti

info@it.gt.com
bgt-grantthornton.it
ria-grantthornton.it

Uffici

Milano

Via Melchiorre Gioia, 8

T +39 02 783 351

T +39 02 331 4809

Roma

Via Salaria, 222

T +39 06 855 1752

Roma

Lungotevere Michelangelo, 9

T +39 06 397 344 95

Padova

Galleria Europa, 4

T +39 049 738 8290

T +39 049 875 6227

Bologna

Via San Donato, 197

T +39 051 604 5911

Ancona

Corso Stamira, 49

T +39 071 201 617

Bari

Via Dante Alighieri, 25

T +39 080 849 8236

Firenze

Via Maragliano, 6

T +39 055 480 112

Napoli

Via A. Gramsci, 5

T +39 081 761 7160

Palermo

Piazza Castelnuovo, 42

T +39 091 681 9090

Pordenone

C.so Vittorio Emanuele II, 20

T +39 0434 170 9414

Rimini

Padre Savino Tosi, 9

T +39 0541 709 854

Torino

C.so Matteotti, 32/A

T +39 011 454 6544

Trento

Via Maccani, 211

T +39 0461 421 933

Staff location

Arezzo

Via Martiri di Civitella, 7

T +39 0575 299 713

Bolzano

Largo Adolph Kolping, 2

T +39 0471 324 023

Torino

C.so Re Umberto, 2

T +39 011 071 2899

Trento

Via del Brennero, 139

T +39 0461 828 368

Trieste

Piazza Silvio Benco, 1

T +39 040 363 006



Grant Thornton

www.bgt-grantthornton.it
www.ria-grantthornton.it

©2020 Bernoni & Partners (Bernoni Grant Thornton) and Ria Grant Thornton SpA. All rights reserved. Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. 'GTIL' refers to Grant Thornton International Ltd (GTIL). Bernoni & Partners (Bernoni Grant Thornton) and Ria Grant Thornton SpA are both member firms of Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and each member firm of GTIL is a separate legal entity. GTIL is a non-practicing, international umbrella entity organised as a private company limited by guarantee incorporated in England and Wales. GTIL does not deliver services in its own name or at all. Services are delivered by the member firms. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions. The name 'Grant Thornton', the Grant Thornton logo, including the Mobius symbol/device, and 'Instinct for Growth' are trademarks of GTIL. All copyright is owned by GTIL, including the copyright in the Grant Thornton logo; all rights are reserved.