

INDICE

Introduzione

Il D.Lgs. 231/2001

a) La situazione fino al 2001: “ <i>societas delinquere non potest</i> ”	5
b) Le novità introdotte dal D.Lgs. 231/01	5
c) Le fattispecie di reato presupposto	16
d) Costi e benefici	24

Capitolo I

Modello organizzativo e relativi costi

a) Costi e oneri legati all’organizzazione imprenditoriale: modelli di organizzazione, gestione, controllo	29
1. Le fasi in cui si articola un sistema di gestione del rischio	34
1.1. Analisi conoscitiva dell’azienda.....	35
1.2. Valutazione del sistema di controllo interno.....	38
1.3. Mappatura delle attività e dei processi a rischio reato	40
1.4. Valutazione del rischio o <i>Risk Assessment</i>	44
1.5. <i>Gap Analysis</i> e <i>Action Plan</i>	48
2. Le componenti del modello di organizzazione, gestione e controllo	53
2.1. La Parte Generale del modello	54
2.1.1. Il modello di <i>governance</i> e i sistemi organizzativi e di controllo interni	55
2.1.2. Il sistema delle procure e delle deleghe	56
2.1.3. Il Codice Etico	57
2.1.4. Le attività di informazione e formazione sui contenuti del modello e i protocolli di gestione del rischio reato.....	62
2.1.5. Le modalità di emersione e di rilevamento delle violazioni.....	65
2.1.6. Il sistema sanzionatorio-disciplinare	66
2.1.7. L’Organismo di Vigilanza	68
2.2. Le Parti Speciali del modello	81
3. Attuazione e funzionamento.....	84

4. Aggiornamento	86
5. L'esperienza di Coop Estense	89
b) I costi economici per la realizzazione e l'attuazione del modello	93

Capitolo II

Sanzioni e misure cautelari

a) Le sanzioni	101
1. Le sanzioni pecuniarie	102
2. Le sanzioni interdittive	110
3. La pubblicazione della sentenza	118
4. La confisca	119
b) Le misure cautelari	126
1. Le misure cautelari interdittive	128
2. Il sequestro preventivo	132
3. Il sequestro conservativo	136

Capitolo III

Benefici legati all'adozione e all'efficace attuazione del modello

a) Non solo oneri e costi	139
b) Efficacia esimente del modello: idoneità ed efficace attuazione	140
1. Il caso Impregilo S.p.a.	147
1.1. Sentenza di primo grado: Tribunale di Milano, 19 Novembre 2009	148
1.2. Sentenza di secondo grado: Corte d'Appello di Milano, 21 Marzo 2012	151
1.3. Sentenza della Corte di Cassazione, 30 Gennaio 2014	153
2. La circolare n. 83607/2012 della Guardia di Finanza	158
c) Casi di riduzione o inapplicabilità delle sanzioni e sospensione o revoca delle misure cautelari legati all'adozione del modello <i>post delictum</i>	164
d) Limitazione di ulteriori effetti negativi: danno all'immagine e perdita di valore delle azioni	165
e) Prevenzione dei reati in linea con gli obiettivi del Codice Etico	167
f) <i>Rating</i> di legalità: accesso facilitato al credito pubblico e privato	172

g) Opportunità contrattuali	176
h) Operazioni societarie M&A	180
i) Miglioramenti dal punto di vista organizzativo: occasione di integrazione fra procedure	182
1. Integrazione fra procedure in materia di Salute e Sicurezza sui Luoghi di Lavoro	185
2. Integrazione fra procedure in materia ambientale	195

Conclusioni

I benefici compensano i costi?

Considerazioni conclusive	201
---------------------------------	-----

<i>Appendice</i>	209
------------------------	-----

Bibliografia

- <i>Manuali e monografie</i>	213
- <i>Riviste</i>	213
- <i>Giurisprudenza</i>	216
- <i>Siti web</i>	219
- <i>Altri materiali</i>	220

<i>Ringraziamenti</i>	223
-----------------------------	-----