

CUOA 17 marzo 2008

**ANALISI DEI BENEFICI E DEI COSTI  
RELATIVI ALL'APPLICAZIONE DELLA  
NORMATIVA 231/01**



Relatore Guido Zanardi Studio Koncerto - Verona

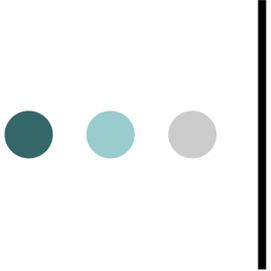


# Il Modello Organizzativo

## Analisi dei benefici e dei costi

Salvo che per le Società quotate allo Star, l'applicazione della normativa prevista dal D.Lgs. 231/01 è **facoltativa**.

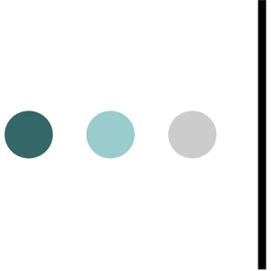
Incombe quindi l'obbligo per gli Amministratori di valutare l'opportunità di adottarla o meno.



# Il Modello Organizzativo

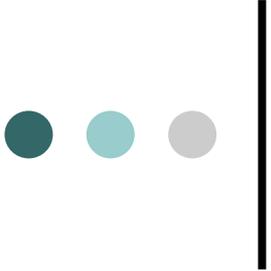
## Analisi dei benefici e dei costi

Per molte Società l'applicazione della normativa è fortemente consigliabile al fine di evitare le pesanti conseguenze sia delle sanzioni patrimoniali, sia dei provvedimenti interdittivi e cautelari che la norma prevede.



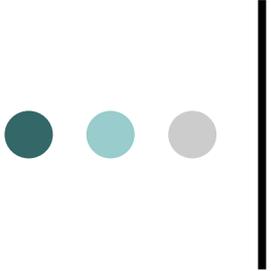
# Il Modello Organizzativo - benefici

- Il D.Lgs. 231/01 ha introdotto una forma di responsabilità diretta delle imprese per specifici reati (“**reati presupposto**”) commessi da soggetti qualificati appartenenti alla struttura amministrativa e gestionale.
- La responsabilità che può essere contestata all’ente è una responsabilità penale diretta e trova origine dalla mancanza di idonei controlli gestionali nell’azienda.



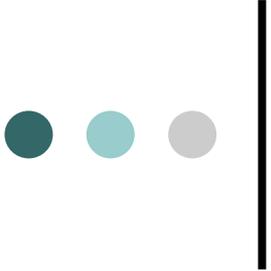
## Il Modello Organizzativo - benefici

- La responsabilità dell'ente è ***presunta*** in tutti i casi in cui il reato contestato all'ente sia stato commesso da soggetti in posizione apicale, o sottoposti al controllo di organi dirigenti, nell'interesse o a vantaggio dell'ente (colpa di organizzazione, deficit di controllo e vigilanza).
- L'ente può dimostrare la propria estraneità ai fatti contestati. Se ha adottato un adeguato modello organizzativo idoneo al controllo, l'ente potrà richiedere l'***esimente*** dalla responsabilità.



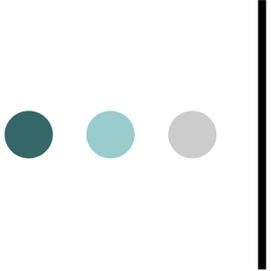
## Il Modello Organizzativo - benefici

- Il principale beneficio dell'adozione di un modello organizzativo risiede quindi nella possibilità di invocare l'**esonero dalle responsabilità** (in mancanza del modello è impossibile formulare un giudizio di non responsabilità dell'ente) ed evitare quindi le sanzioni pecuniarie (quantificate in quote dal valore variabile tra € 258 ed € 1.549 ciascuna che sono comminate da un numero minimo di 100 ad un massimo di 1000).
- Oltre alle **sanzioni** pecuniarie possono anche essere comminate sanzioni interdittive, la confisca, la pubblicazione della sentenza.



## Il Modello Organizzativo - benefici

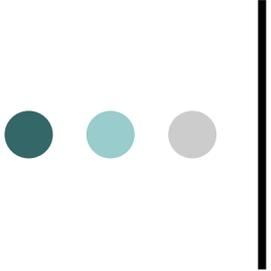
La costruzione del modello costituisce un'ottima **occasione per rivedere le principali procedure** dell'impresa e per documentarle adeguatamente (ad esempio il sistema delle procure ad agire, le procedure finanziarie ed amministrative, le procedure sulla sicurezza del lavoro, i rapporti con collaboratori, fornitori, clienti e con tutti gli *stakeholders* dell'impresa).



## Il Modello Organizzativo - benefici

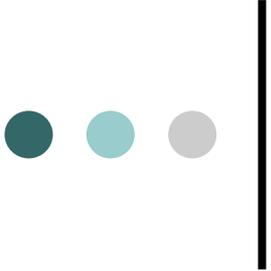
Il Modello prevede la nomina di un **Organismo di Vigilanza**. L'Organismo rafforza il sistema dei controlli in essere nell'impresa.

Il sistema dei controlli abitualmente comprende il Collegio Sindacale, il Revisore o la Società di revisione, gli Amministratori indipendenti, l'Internal auditing, il Preposto ai dati contabili, il Responsabile alla sicurezza e prevenzione infortuni, il Responsabile del controllo di gestione.



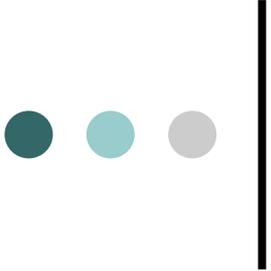
## Il Modello Organizzativo - costi

- L'implementazione del modello comporta un **costo** per l'impresa che è **variabile** a seconda del grado di organizzazione della stessa. I costi sono sia "una tantum" che annuali.
- Il modello per essere efficace deve essere "tagliato" per l'impresa. L'Organismo di Vigilanza deve essere professionalmente competente, autonomo ed indipendente. L'Organismo deve effettuare i controlli periodicamente e tempestivamente.



## Il Modello Organizzativo - costi

- Abitualmente il progetto è affidato ad uno o più consulenti esterni: l'entità del costo dipenderà dal grado di organizzazione dell'impresa e dall'esistenza o meno di adeguate procedure interne.
- Il modello deve essere tenuto **aggiornato**. Anche l'aggiornamento può comportare costi di consulenza.
- L'Organismo di Vigilanza percepisce un compenso annuo che dipenderà dalla complessità e dalle dimensioni dell'azienda.



# Il Modello Organizzativo

## Conclusioni benefici / costi

- Agli **Amministratori** compete la **decisione** se i costi necessari per implementare il modello organizzativo valgono la riduzione di rischio di cui si beneficia realizzandolo.
- In caso di coinvolgimento dell'impresa in un procedimento, gli azionisti valuteranno se l'eventuale scelta effettuata dagli Amministratori di non implementare il modello sia stata opportuna e vantaggiosa.
- La tendenza legislativa volta ad un continuo inserimento di nuovi reati tra i cosiddetti "reati presupposto" suggerisce che sostanzialmente tutte le aziende, a breve, dovranno adeguarsi alla norma.