

IV Congresso Annuale in materia di responsabilità da reato degli enti  
24 febbraio 2012 - Centro Congressi Piazza di Spagna - Roma

# RISK ASSESSMENT E FLUSSI INFORMATIVI

PROF. GIUSEPPE D'ONZA

Direttore del Master  
Auditing e Controllo Interno

Università di Pisa

“IL D. LGS. 231/01 E LA RESPONSABILITÀ DA ORGANIZZAZIONE DIFETTOSA DEGLI ENTI E DEGLI AMMINISTRATORI”

Le caratteristiche del modello



L'art. 6 del Decreto prevede che i modelli devono:

- a) individuare le **attività** nel cui ambito possono essere commessi reati;
- b) prevedere **specifici protocolli** diretti a programmare la formazione e l'attuazione delle decisioni dell'ente in relazione ai reati da prevenire;
- c) individuare **modalità di gestione** delle risorse finanziarie idonee ad impedire la commissione dei reati;
- d) prevedere **obblighi di informazione** nei confronti dell'organismo di vigilanza;
- e) introdurre un **sistema disciplinare** idoneo a sanzionare il mancato rispetto del modello.

# I “reati presupposto”

<b>I reati contro la PA (artt. 24 - 25)</b>	<b>Omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime (art. 25-septies)</b>
<b>I reati contro la fede pubblica (art. 25-bis)</b>	<b>Ricettazione, antiriciclaggio e impiego denaro, beni o altra utilità di provenienza illecita (art. 25-octies)</b>
<b>I reati societari (art. 25-ter)</b>	<b>Criminalità informatica (art. 24-bis)</b>
<b>Delitti con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico (art. 25-quater)</b>	<b>Criminalità organizzata (art. 24-ter)</b>
<b>I reati contro la personalità individuale (art. 25-quinquies)</b>	<b>Turbata libertà dell'industria e del commercio (art. 25-bis 1)</b>
<b>Abuso di informazioni privilegiate e manipolazione del mercato (art. 25-sexies)</b>	<b>Violazioni del diritto d'autore (art. 25-novies)</b>
	<b>Dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria (art. 25-decies)</b>
<b>Reati transnazionali</b>	<b>Reati ambientali (art. 25-undecies)</b>

## **Individuazione dei processi sensibili**

- ✓ E' la componente del Modello che distingue i Modelli copiati da quelli costruiti
- ✓ E' indispensabile la conoscenza del Business, richiede dunque tempo per acquisirla e il supporto di figure interne è opportuno
- ✓ Alla conoscenza dei rischi va abbinata l'analisi delle oltre 120 tipologie di reati presupposto della responsabilità amministrativa
- ✓ L'individuazione segue un approccio bottom up ossia si:
  - Per ciascuna funzione aziendale i rischi sono individuati
  - I rischi identificati sono poi sottoposti a valutazione
  - Sono consolidati a livello globale di azienda
  - A livello globale si stabilisce anche una priorità di intervento

## Tecniche di individuazione dei processi sensibili

### 1. Diagrammi di flusso

### 2. Interviste supportate da un apposito **questionario** condotte nei confronti dei responsabili di funzioni e/o procuratori

Ad esempio per la parte reati contro la PA le domande hanno ad oggetto a titolo esemplificativo:

- Individuazione attività che determina punto di contatto con la PA,
- Analisi della Tipologia ed oggetto delle relazioni con P.A. (es. richieste autorizzazioni o concessioni, dichiarazioni, report informativi, ecc.),
- Numero di soggetti che intervengono nel rapporto con la PA
- Rilevanza del rapporto in termini di risultati per l'attività aziendale
- Frequenza dei contatti con l'Ente Pubblico

### 3. Costruzione della **MATRICE ATTIVITA'/REATI POTENZIALI**

**IV Congresso Annuale in materia di responsabilità da reato degli enti**  
 24 febbraio 2012 - Centro Congressi Piazza di Spagna - Roma

**Creazione della matrice processi/reati**

	Contro la PA	Contro la fede pubblica	Societari	Delitti con finalità di terrorismo	Antir.
Attività A	X		X		
Attività B	X	X			
Attività C				X	
...					
Attività N		X			
<b>Modalità di commissione del reato</b>				Per prevenire il reato occorre ipotizzare la sua modalità di commissione	

## Analisi dei protocolli

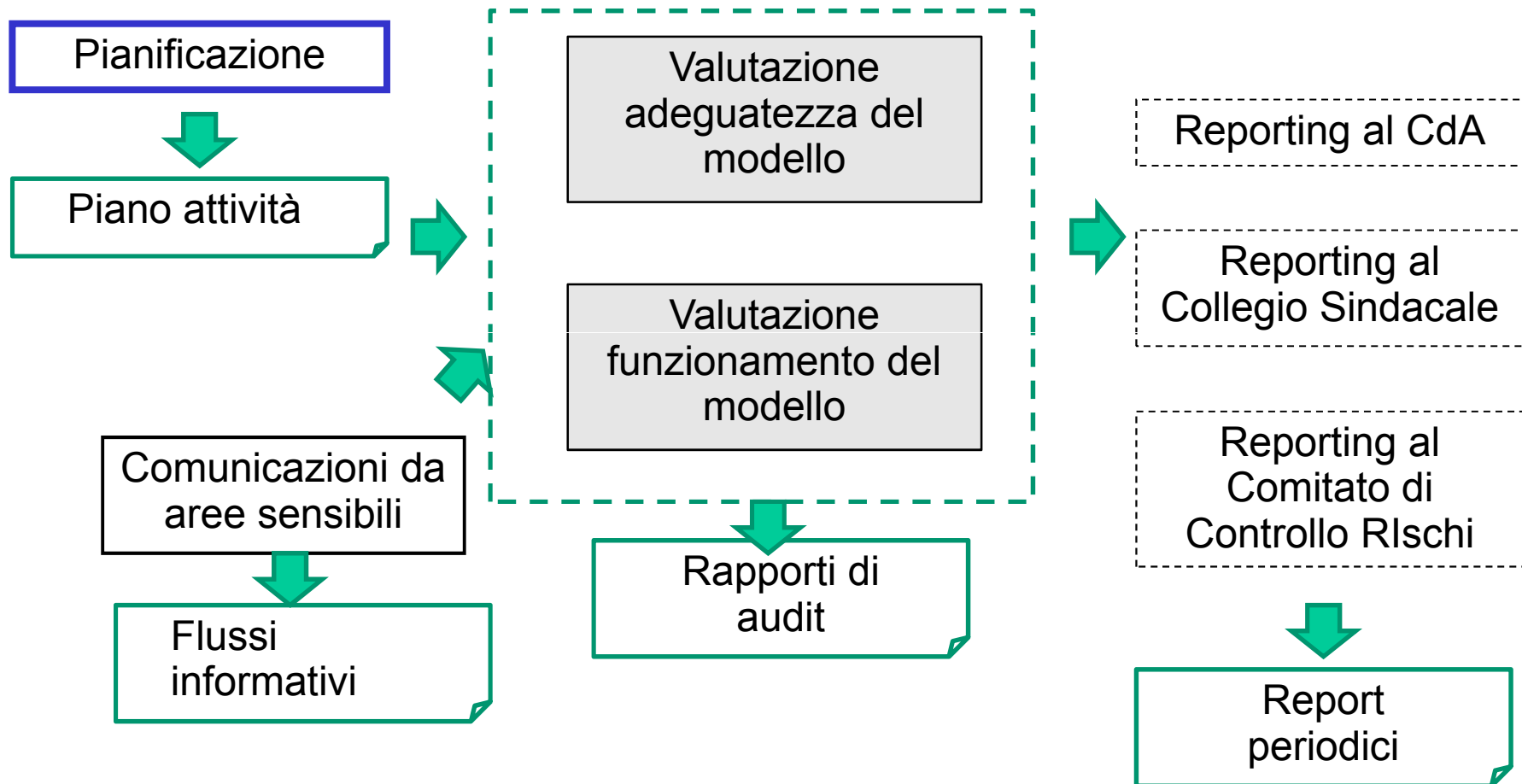
Attività sensibile	Sistema organizzativo (responsabile, job descriptions, deleghe/procure)	Procedure/istruzioni operative	Presidi tecnici	Altri Controlli	Gap riscontrati

## Flussi informativi diretti all'OdV

- Segnalazioni “libere” da parte dei dipendenti
- Flussi informativi periodici strutturati da parte dei referenti ODV
- Coprono:
  - Attività dirette con PA
  - Attività strumentali
  - Attività connesse a redazione del bilancio
  - Salute e sicurezza sul lavoro
  - Reati ambientali



**IV Congresso Annuale in materia di responsabilità da reato degli enti**  
24 febbraio 2012 - Centro Congressi Piazza di Spagna - Roma



- ❑ Un organismo autonomo dell'ente dotato di propri poteri di iniziativa e di controllo ha il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del modello e di garantirne l'aggiornamento (art. 6 del D. Lgs. 231/2001), effettività e adeguatezza.
- ❑ L'importanza degli indicatori potenziali di frode (di criticità del Sistema di Controllo), desumibili da: esame delle informazioni ricevute, audit report, relazioni varie, exception report, incontri con i responsabili aziendali, ....., oltre che dai controlli diretti (sia per l'effettività che per l'adeguatezza).
- ❑ La conoscenza delle frodi tipiche del business aiuta la valutazione del MOG da parte dell'OdV.

- ❑ Un organismo autonomo dell'ente dotato di propri poteri di iniziativa e di controllo ha il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del modello e di garantirne l'aggiornamento (art. 6 del D. Lgs. 231/2001), effettività e adeguatezza.
- ❑ L'importanza degli indicatori potenziali di frode (di criticità del Sistema di Controllo), desumibili da: esame delle informazioni ricevute, audit report, relazioni varie, exception report, incontri con i responsabili aziendali, ....., oltre che dai controlli diretti (sia per l'effettività che per l'adeguatezza).
- ❑ La conoscenza delle frodi tipiche del business aiuta la valutazione del MOG da parte dell'OdV.

**IV Congresso Annuale in materia di responsabilità da reato degli enti**  
**24 febbraio 2012 - Centro Congressi Piazza di Spagna - Roma**

**ALCUNI ESEMPI RECENTI DESUMIBILI DAI  
MEZZI D'INFORMAZIONE**

- ✓ Fatturazione attiva e passiva con controparti sconosciute o non ricorrenti
- ✓ Sovrafatturazione o fatturazione di prestazioni inesistenti
- ✓ Urgenze e assegnazione diretta appalti
- ✓ Consulenze
- ✓ Varianti ai capitolati lavori
- ✓ Aumento dei prezzi contrattuali
- ✓ Arbitrati
- ✓ Turbative d'asta (attraverso cartelli tra imprese)

**ALCUNI ESEMPI RECENTI DESUMIBILI  
DAI MEZZI D'INFORMAZIONE**

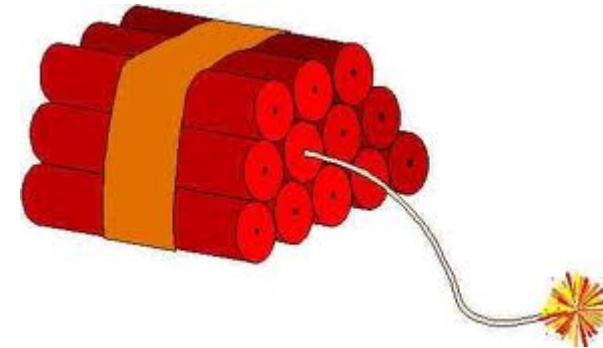
- ✓ Accordi transattivi
- ✓ Sistemi di incentivazione dei Manager
- ✓ Spese di rappresentanza
- ✓ Sponsorizzazioni e liberalità
- ✓ Dismissioni di assets
- ✓ Conflitti di interessi negli affari
- ✓ Applicazione penali, escussione garanzie / caparre.....
- ✓ Società di comodo
- ✓ .....

**IV Congresso Annuale in materia di responsabilità da reato degli enti**  
**24 febbraio 2012 - Centro Congressi Piazza di Spagna - Roma**

NEL 2001



...11 ANNI DOPO



**SE IL GIOCO NON VALE LA CANDELA PERCHE' RISCHIARE?  
ALTRIMENTI SE ACCETTATE L'INCARICO:**

