



**Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
di Napoli Nord**

In collaborazione con



UGDCEC Napoli Nord
Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Napoli Nord

La legalità quale leva del business e delle attività no-profit: Il modello 231

25- 26 giugno 2018

Via Diaz, 89 – Aversa - Sala Convegni ODCEC Napoli Nord



PRESENTAZIONE

La *compliance* al D.lgs. 231/2001 sulla responsabilità amministrativa dell'ente riguarda sia le aziende di grandi dimensioni sia le piccole-medie imprese (PMI). In questo ambito il Commercialista, inteso come Consulente d'Impresa, ha il compito di favorire la diffusione di Modelli Organizzativi di prevenzione dei reati, fornendo assistenza nella definizione dei Modelli o facendo parte degli Organismi di Vigilanza.

Importanti novità si registrano sul tema anche nella riforma organica del "terzo settore" introdotta dal Decreto legislativo, 03/07/2017 n°117, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 02/08/2017. In particolare l'art. 30 della citata normativa prevede che l'organo di controllo debba vigilare oltre che sull'osservanza della legge e dello statuto anche sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, incluse le disposizioni del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, qualora applicabili, nonché sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento.

Il riferimento esplicito alla disciplina della responsabilità amministrativa degli Enti ex Dlgs. 231/2001 impone pertanto alle società ed associazioni del terzo settore una seria riflessione in ordine all'opportunità di dotarsi di modelli di organizzazione e gestione 231.

Il Programma è diviso in due ½ giornate: la prima di confronto e la seconda dedicata a casi pratici.

Il ruolo del dottore commercialista e la disciplina 231 del terzo settore saranno oggetto di discussione nella prima giornata di incontri, che vedrà impegnati l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Napoli Nord, l'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano, specialisti 231 di Ernst & Young ed altri esperti del settore.

La seconda giornata è invece dedicata a casi pratici che saranno illustrati in collaborazione tra Ernst & Young, l'Ordine dei Dottori Commercialisti di Napoli nord e l'Unione Giovani Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Napoli nord.

Il percorso formativo-specialistico ha l'obiettivo di approfondire e discutere uno dei temi maggiormente rilevanti per la professione del dottore commercialista e di fornire ai Colleghi strumenti operativi per affrontare le opportunità che si presentano, ponendo in relazione collaborativa i dottori commercialisti ed **EY**, ovvero uno dei leader globali del settore dei servizi di consulenza, per sviluppare e sostenere sul territorio il ruolo dei commercialisti a supporto delle PMI nei processi di crescita.

Per partecipare alla giornata 1, occorre registrarsi all'indirizzo

<https://www.eventbrite.it/e/biglietti-la-legalita-quale-leva-del-business-e-delle-attivit-no-profit-il-modello-231-sessione-i-del-46794502617>

Per partecipare alla giornata 2, occorre registrarsi all'indirizzo

<https://www.eventbrite.it/e/biglietti-la-legalita-quale-leva-del-business-e-delle-attivit-no-profit-il-modello-231-sessione-ii-del-46795229792>



AGENDA – Giorno 1 Lunedì 25 giugno 2018

14.45 Benvenuto

- Antonio TUCCILLO Presidente ODCEC Napoli Nord
 - Marcella CARADONNA Presidente ODCEC Milano
 - Eugenio AMODIO Dottore Commercialista – Ernst & Young Napoli
 - Raffaella PIGNETTI Presidente Consorzio ASI – Caserta
 - Francesco CORBELLO Consigliere Segretario ODCEC Napoli nord
-

15.15 MODELLI 231 E RIFORMA DEL “TERZO SETTORE”

Introduce l’argomento

- Attilio PISANI Presidente Commissione Diritto Penale dell’Economia ODCEC Napoli Nord

Ne discute con

- Marcella CARADONNA Presidente ODCEC Milano
 - Rita DE GRAZIA Avvocato dello Studio Legale Tributario Ernst & Young
 - Eleonora SPAGNUOLO Dottore Commercialista ODCEC Milano
 - Fabio F. MANZILLO Avvocato in Napoli
 - Luigi PAGLIUCA Presidente della Cassa Nazionale di Previdenza dei Ragionieri
-

16.45 Coffee Break

17.15 D.lgs. 231/2001, dal Risk Assessment al Modello Organizzativo e all’Organismo di Vigilanza - Ruolo e responsabilità del Commercialista

Introduce l’argomento

- Vincenzo NATALE Consigliere Tesoriere ODCEC Napoli Nord – Delegato area D.lgs. 231/2001

Ne discute con

- Domenico AIROMA Procuratore Aggiunto presso la Procura della Repubblica del Tribunale di Napoli Nord
 - Guido PAVAN Dottore Commercialista – Segretario Commissione Compliance e Modelli organizzativi ODCEC Milano
 - Raffaele MARCELLO Consigliere CNDCEC - Delegato Area di Sistemi di Amministrazione e Controllo
 - Giovanni V. PUGLISI Senior Manager Ernst & Young
 - Pasquale LAMA Esperto 231 – materia lavoro
-

18.45 CONCLUSIONI E PRESENTAZIONE SESSIONE II

- Guido ROSSI Vice Presidente ODCEC Napoli nord
- Enrico VILLANO Dottore Commercialista – Presidente UGDCEC Napoli Nord
- Gennaro CIARAMELLA Dottore Commercialista – Consigliere Nazionale UNGDCEC
- Angelo DEL DUCA Avvocato dello Studio Legale Tributario Ernst & Young



AGENDA – Giorno 2 Martedì 26 giugno 2018

Introducono i lavori

- **Enrico VILLANO** Dottore Commercialista – Presidente UGDCEC Napoli Nord
 - **Gennaro CIARAMELLA** Dottore Commercialista – Consigliere Nazionale UGDCEC
-

9.00 - Slot 1 – Introduzione Responsabilità Amministrativa degli Enti

1. Disamina dell'attuazione e dell'applicazione dei primi 15 anni di applicazione del Decreto
2. Enti soggetti al D.Lgs. 231/01
3. Legame Ente-Reato
4. Le responsabilità (soggetti apicali/soggetti sottoposti)
5. Fattispecie di reato, tipologie più ricorrenti
6. Le Sanzioni applicabili
7. Il MOG e l'Organismo di Vigilanza quale esimente

→ **A cura di Ernst & Young (Avv. DE GRAZIA) e UGDCEC Salerno (Dott. Carlo De Luca)**

10.00 - Slot 2 – L'Organismo di Vigilanza

1. Caratteristiche
2. L'individuazione dell'Organismo di Vigilanza, durata ed integrazione
3. Funzioni, compiti e poteri dell'ODV
4. Il regolamento interno
5. Gli obblighi di informazione vs ODV
6. La responsabilità civile e penale dei componenti dell'OdV

→ **A cura di Ernst & Young (Dott. VERCILLO PUGLISI) e UGDCEC Napoli (Dott. Fabio Pennino)**

11.00 Coffee Break

11.30 - Slot 3 – Il Modello di organizzazione, gestione e Controllo ex D.Lgs.231/01

1. La Struttura del Modello
2. La formazione, l'informazione e conoscibilità ai terzi
3. La verifica periodica di adeguatezza
4. Costruzione del modello (documenti connessi, punti essenziali del modello, i protocolli di controllo)
5. Costruzione dei protocolli (modalità di acquisizione delle informazioni sull'impresa)
6. Analisi dei rischi relativi all'attività di impresa
7. I principali punti di attenzione delle parti speciali
 - a. Procedure finanziarie: cassa e banche
 - b. Personale
 - c. IT (Information Technology)
 - d. Omaggi / Spese di rappresentanza
 - e. Sponsorizzazioni
 - f. Procedimenti giudiziali ed arbitrari
 - g. Rapporti con la Pubblica Amministrazione
 - h. Autorizzazioni e concessioni

→ **A cura di Ernst & Young (Avv. DE GRAZIA e Dott. VERCILLO PUGLISI)**

12.30 - Slot 4 – Reati presupposto: Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro

1. Soggetti della sicurezza e figure della Prevenzione – D.Lgs 81/08
2. Principali violazioni delle norme sulla tutela della sicurezza – Infortuni sul lavoro
3. Principali violazioni delle norme per la tutela della salute dei lavoratori – Malattie professionali
4. Reati di lesioni personali colpose ed omicidio colposo
5. Sentenze di casi noti in materia di salute e sicurezza sul lavoro

→ **A cura del Dott. Pasquale LAMA**