COSA E' LA RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA DEGLI ENTI

E' la responsabilità di aziende ed enti per i reati commessi nel loro interesse o a loro vantaggio da amministratori, dirigenti o dipendenti. Se, dunque, un dipendente o vertice dell'azienda commette un reato per favorire l'impresa, non ne risponde più solo il singolo individuo a livello penale, ma **viene punita anche l'azienda stessa** come entità giuridica divenendo essa stessa indagata/imputata nel procedimento penale.

I reati contestati devono essere quelli espressamente indicati nell'elenco previsto nelle norme catalogo del d.lgs.231/2001: si va dai reati contro la PA, a quelli tributari, ambientali, informatici, sicurezza sul lavoro e molti altri.

Avv. Annalisa Nanna
www.avvocatoannalisananna.com

COSA E' UN M.O.G. E PERCHE' DA' VANTAGGI PROCESSUALI

L'azienda può evitare la responsabilità e le sanzioni scaturenti dal procedimento penale solo se dimostra di aver adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del reato, un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC).

Il MOG è un documento organizzativo composto da parte generale, parte speciale, codice etico e whistleblowing che:

- Mappa le attività aziendali a rischio reato.
- Definisce procedure, presidi e protocolli per impedire i comportamenti illeciti.
- Introduce un codice etico e un sistema disciplinare.
- Affida il controllo sul rispetto del modello a un organo indipendente interno quale l'Organismo di Vigilanza (monocratico o collegiale).



N.B: Il MOG non è obbligatorio per legge, ma, in caso di indagine, non averlo - o averlo fittizio o non aggiornato - cosituirà una presunzione di responsabiltà che potrebbe comportare l'applicazione di misure cautelari interdittive che vanno dal blocco delle attività produttive alla sospensione delle licenze, al divieto di contrarre con la PA, al sequestro di conti correnti e beni. Se adotatto, comporta l'obbligo di adozione della disciplina del WHISTLEBLOWING (canale di segnalazione reati) e dell'ORGANISMO DI VIGILANZA.

QUALI SONO I VANTAGGI ULTERIORI DEL MOG A PRESCINDERE DAL COINVOGLIMENTO DELLA AZIENDA IN UN PROCEDIMENTO PENALE:

1) Dimostrazione di virtuosità della azienda e garanzia di affidabilità per gli stakeholders (partner commerciali): la mappatura dei rischi connessi alla possibile commisione di reati e l'adozione di presidi per arginare il rischio della loro commissione rafforza il sistema di tutta la compliance aziendale;

2) Presupposto per il conseguimento e/o miglioramento del RATING DI LEGALITA' da parte dell'AGCM (Autorità Garante Concorrenza e Mercato) che attribuisce alle aziende un punteggio da 1 a 3 stelle e che consente a sua volta di avere accesso agevolato a finanziamenti pubblici e al credito bancario;

3) Poiché il MOG include la sicurezza sul lavoro, la sua adozione riduce drasticamente la probabilità di infortuni e permette di ottenere una riduzione del tasso INAIL (Modello OT23), traducendosi in un risparmio economico immediato sui contributi annuali.

4) Punteggio ulteriore o spesso presupposto necessario per la partecipazione a bandi pubblici ed appalti o per stipulare contratti con partner strategici in materia di ambiente, sanità, finanza, energia;

5) Garanzia di affidabilità esterna per l'impresa con ritorno d'immagine e reputazionale;

6) Migliora i processi interni di organizzazione e produzione puntando sulla trasparenza ed efficienza organizzativa;

7) Se attuato in abbinamento al Tax Control Framework (il c.d. adempimento collaborativo con l'Agenzia delle Entrate) suggerito per le aziende che abbiano un fatturato di almeno 10-15 milioni di euro, si ha la massima espressione di governance integrata: l'impresa ottiene una tutela legale e fiscale completa, azzerando i rischi di sanzioni incrociate e ottimizzando i costi di gestione interna, con un rating ESG più elevato. Nelle operazioni di M&A (Mergers & Acquisitions), l'integrazione tra MOG 231 e TCF agisce come un acceleratore di valore e un facilitatore della trattativa.