Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

Il Modello Organizzativo 231 ed i Presidi di Controllo per i Reati Ambientali

Avv. Dario Soria

Dottore commercialista - Revisore Contabile

Amministratore delegato Assocostieri Servizi

Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Roma

13 Giugno 2016

"White collar crimes"
prevention and punishment

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

I PRIMI ORIENTAMENTI GIURISPRUDENZIALI

TRIBUNALE DI CHIETI – caso Alpha Srl

- Riesame di sequestro preventivo > Art. 19 e 53 d.lgs 231/01
- Discarica non autorizzata > art. 256 c.3 d.Lgs. 152/06

GESTIONE ILLECITA DEI RIFIUTI E BONIFICA SITI PERDURA SINO A SMALTIMENTO O RECUPERO (O SEQUESTRO)

SEQUESTRO PREVENTIVO DEI BENI SINO A € 505.600
(PROFITTO COME MINOR COSTO DELL'EVITATO SMALTIMENTO)

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

I PRIMI ORIENTAMENTI GIURISPRUDENZIALI

CORTE DI CASSAZIONE- caso Beta (9/2015)

- Riesame di sequestro preventivo > Art. 19 e 53 d.lgs 231/01
- Gestione non autorizzata, traffico illecito, bonifica > art. 256 e 257 d.Lgs. 152/06

GESTIONE ILLECITA DEI RIFIUTI E BONIFICA SITI CONTAMINATI SONO REATI PERMANENTI

SEQUESTRO PREVENTIVO SINO A € 1.774.746
(RINVIATA AL TRIBUNALE DI L'AQUILA)

Ordine dei Dottori Commercialisti
Esperti Contabili di Roma

I PRIMI ORIENTAMENTI - SETTORE DEPOSITI COSTIERI

1. Deposito Costiero affida **ritiro e smaltimento rifiuti pericolosi** a società X specializzata a **prezzo vantaggioso**
2. Deposito **qualifica** fornitore secondo procedura 231_AMB_7
3. Denuncia anonima: PM indaga deposito, appaltatore e sub appaltatore: **attività organizzata x traffico illecito di rifiuti**
4. Società X usava società Y **non autorizzata** al trasporto di quei codici CER e li smaltiva in una **discarica non autorizzata**

Per il P.M. sussistono **gravi carenze organizzative** e **presidi di controllo non adeguati**

Ordine dei Dottori Commercialisti
Esperti Contabili di Roma

Business Case

I PRIMI ORIENTAMENTI - SETTORE DEPOSITI COSTIERI

Carenze Organizzative:

- non previsto svolgimento gara d'appalto per scelta fornitore;
- automezzi in ingresso non verificati con confronto con le targhe autorizzate;
- dipendenti deposito non presenziavano alle attività di prelievo rifiuti da parte dei trasportatori per verificare idoneità dei mezzi impiegati;
- contrattualmente non previsti (e mai svolti) audit nei confronti del fornitore del servizio.

Ordine dei Dottori Commercialisti
Esperti Contabili di Roma

Business Case

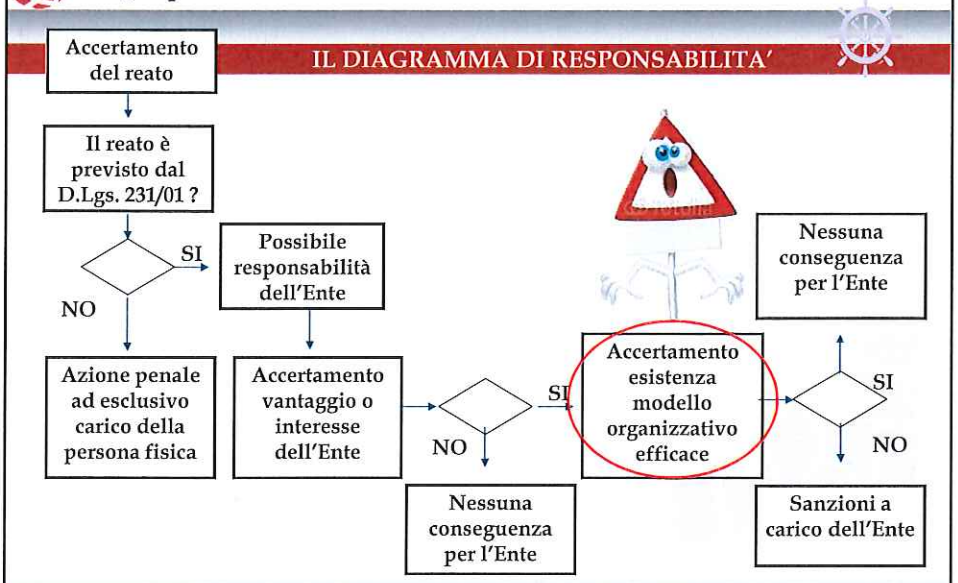
I PRIMI ORIENTAMENTI - SETTORE DEPOSITI COSTIERI

ESITO

- Deposito con M.O.G. adottato **patteggia pena** ed **evita misura interdittiva**. Condannati a sanzione pecuniaria.
- Società X ed Y, prive di M.O.G. destinatarie di misura cautelare interdittiva. Y è quasi fallita. Procedimento penale ancora in corso.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

IL DIAGRAMMA DI RESPONSABILITA'



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

•LE NOVITÀ LEGISLATIVE IN TEMA DI REATI AMBIENTALI

Legge 22 maggio 2015 n.68

Introduzione di un titolo dedicato
Titolo VI bis: DELITTI CONTRO L'AMBIENTE

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

I NUOVI REATI INTRODOTTI NEL D.LGS.231/01 (LEGGE 22 MAGGIO 2015 N.68)

- ART. 452-bis (Inquinamento ambientale)
- ART. 452-quater (Disastro ambientale)
- ART. 452-quinquies (Delitti colposi contro l'ambiente)
- ART. 452-sexies (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività)
- ART. 452-octies (Delitti associativi aggravati)

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

• ART. 452 bis (Inquinamento ambientale)

Commette tale reato (delitto) chiunque **abusivamente** cagiona una compromissione o un deterioramento **significativi** e **misurabili**:

1) delle acque o dell'aria, o di porzioni estese o significative del suolo o del sottosuolo;
2) di un ecosistema, della biodiversità, anche agraria, della flora o della fauna.

Il reato prevede un'aggravante per la persona fisica nel caso in cui l'inquinamento sia prodotto in un'area naturale protetta o sottoposta a vincolo paesaggistico, ambientale, storico, artistico, architettonico o archeologico, ovvero in danno di specie animali o vegetali protette.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

ART. 452 quater (Disastro ambientale)

Commette tale reato (delitto) chiunque, fuori dai casi previsti dall'articolo 434 c.p. , **abusivamente** cagiona un disastro ambientale.
Costituiscono disastro ambientale **alternativamente**:

1) l'alterazione irreversibile dell'equilibrio di un ecosistema;

2) l'alterazione dell'equilibrio di un ecosistema la cui eliminazione risulti particolarmente onerosa e conseguibile solo con provvedimenti eccezionali;

3) l'offesa alla pubblica incolumità in ragione della rilevanza del fatto per l'estensione della compromissione o dei suoi effetti lesivi ovvero per il numero delle persone offese o esposte a pericolo.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

ART. 452 quinquies (Delitti colposi contro l'ambiente)

La fattispecie dei delitti colposi contro l'ambiente, che sono reati-presupposto (al pari dei precedenti) per la responsabilità amministrativa dell'ente, prevede che se taluno dei fatti di cui ai reati di "inquinamento ambientale" e "disastro ambientale" (rispettivamente artt.452-*bis* e 452-*quater* c.p.) è commesso **per colpa,** le pene sono diminuite.
Se dalla commissione dei fatti indicati sopra deriva **il pericolo** di inquinamento ambientale o di disastro ambientale, le pene sono ulteriormente diminuite.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

ART. 452 sexies (Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività)

Il reato punisce chiunque **abusivamente** cede, acquista, riceve, trasporta, importa, esporta, procura ad altri, detiene, trasferisce, abbandona o si disfa illegittimamente di materiale ad alta radioattività. La norma prevede alcune fattispecie aggravate.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

ART. 452 octies (Circostanze Aggravanti)

Pene aumentate per reati associativi di cui artt. 416 (associazione a delinquere) e 416-bis (associazioni mafiose) c.p.

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

LE SANZIONI DEI NUOVI NATI

FATTISPECIE	SANZIONI PECUNIARIA	SANZIONE INTERDITTIVA
• Inquinamento Ambientale (art. 452 bis c.p.)	da 250 a 600 quote	da 3 a 12 mesi
• Disastro Ambientale (art. 452 quater c.p.)	da 400 a 800 quote	da 3 a 24 mesi
• Traffico e abbandono di materiale ad alta radioattività (art. 452 sexsies c.p.)	da 250 a 600 quote	-
• Delitti colposi contro l'ambiente (art. 452 quinquies c.p.)	da 200 a 500 quote	-
• Delitti associativi aggravati (art. 452 octies c.p.)	da 300 a 1.000 quote	-

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

LE FONTI "AMBIENTALI" PRESUPPOSTO 231/2001

- ❑ Codice penale
- ❑ Testo Unico Ambientale (D.Lgs. 152/2006)
- ❑ Legge 150/1992
- ❑ Legge 549/1993
- ❑ D.lgs. 202/2007

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

LE SANZIONI / 1

FATTISPECIE	SANZIONI PECUNIARIE	SANZIONI INTERDITTIVE
• Uccisione animali/specie protette (art. 727 bis c.p.)	Da 100 a 250 quote	-
• Danneggiamento di habitat (art. 733 bis c.p.)	da 150 a 250 quote	-
• Scarichi acque reflue senza autorizzazione (art. 137 T.U.A.)	da 150 a 300 quote	da 3 a 6 mesi
• Gestione non autorizzata di rifiuti (art 256 T.U.A.)	da 150 a 300 quote	da 3 a 6 mesi
• Bonifica siti contaminati (art. 257 T.U.A.)	da 150 a 250 quote	
• Tenuta formulari e viol. obblighi di comunicazione rifiuti (art. 258 T.U.A.)	da 150 a 250 quote	

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

LE SANZIONI / 2

FATTISPECIE	SANZIONI PECUNIARIE	SANZIONI INTERDITTIVE
• Traffico illecito di rifiuti (art. 259 T.U.A.)	da 150 a 250 quote	-
• Attività organizzata per traffico di rifiuti (art. 260 T.U.A.)	da 300 a 800 quote	da 3 a 6 mesi
• Violazione obblighi SISTRI (art. 260 bis)	da 150 a 300 quote	-
• Violazione norme autorizzative atmosferiche (art. 279 T.U.A.)	100 a 250 quote	-
• Commercio di animali e specie vegetali protette (L. 150/1992)	da 150 a 500 quote	-
• Sostanze lesive dell'ozono (art. 3 L. 549/1993)	da 150 a 250 quote	-
• Inquinamento da navi (d.lgs. 202/2007)	da 150 a 300 quote	da 3 a 6 mesi

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

APPLICAZIONE INDIRETTA PER CULPA IN VIGILANDO

Art. 256-bis d.lgs 152/06: Combustione illecita di rifiuti (legge 6/2014)

"…Chiunque appicca il fuoco a rifiuti… Il titolare dell'impresa..è responsabile anche sotto l'autonomo profilo dell'omessa vigilanza sull'operato degli autori materiali comunque riconducibili all'impresa..; ai predetti titolari d'impresa…si applicano altresì le sanzioni previste dall'art. 9, c2 d.lgs 231/01"

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

L'IMPLEMENTAZIONE DEL M.O.G. REATI AMBIENTALI

- Mappatura rischi ambientali
- Aggiornamento deleghe/organigramma
- Definizione Obiettivi Ambientali in M.O. con aggiornamenti C.E.
- Parte Speciale Ambiente M.O.
- Aggiornamento Sistema Disciplinare
- Adozione misure/protocolli (SGA?)
- Verificare OdV e suo budget

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

Predisposizione del Modello

- Risk Assessment
- Approvazione M.O.G.
- Nomina O.d.V.

Rappresentano le fondamenta per la *costruzione* del M.O.G., di cui tutte le organizzazioni dovrebbero disporre per perseguire l'obiettivo del raggiungimento dei requisiti richiesti

Gestione del M.O.G.

- Protocolli e controlli
- Flussi informativi
- Sistema Disciplinare
- Codice Etico
- Diffusione e Aggiornamento

Rappresentano le fondamenta per la *gestione* M.O.G., ovvero l'infrastruttura minima di cui tutte le organizzazioni dovrebbero disporre per perseguire l'obiettivo del raggiungimento dei requisiti richiesti

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

COMPONENTI DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

- → Sistema organizzativo
- → Procedure manuali ed informatiche
- → Poteri autorizzativi e di firma
- → Sistema di controllo di gestione
- → Comunicazione al personale e formazione
- → Sistema di verifiche
- → Sistema disciplinare e meccanismi sanzionatori
- → Codice etico
- → Codice di comportamento ASSOCOSTIERI
- → OdV - Flussi da e verso OdV

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

IL CODICE DI COMPORTAMENTO ASSOCOSTIERI

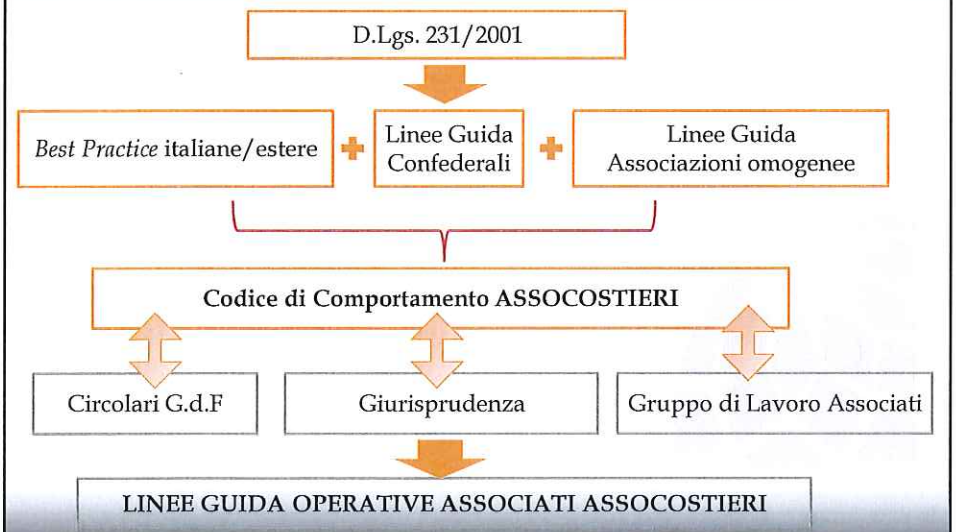
Art. 6, c. 3: I M.O.G. possono essere adottati...sulla base di codici di comportamento redatti dalle associazioni rappresentative...comunicati al Ministero della Giustizia che di concerto con i Ministeri competenti può formulare...osservazioni sulla idoneità dei modelli a prevenire i reati.

ASSOCOSTIERI è la prima associazione del settore energetico ad avere avuto il codice di comportamento approvato

https://www.giustizia.it/giustizia/it/mg_2_17_3_2.wp

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

IL CODICE DI COMPORTAMENTO ASSOCOSTIERI



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

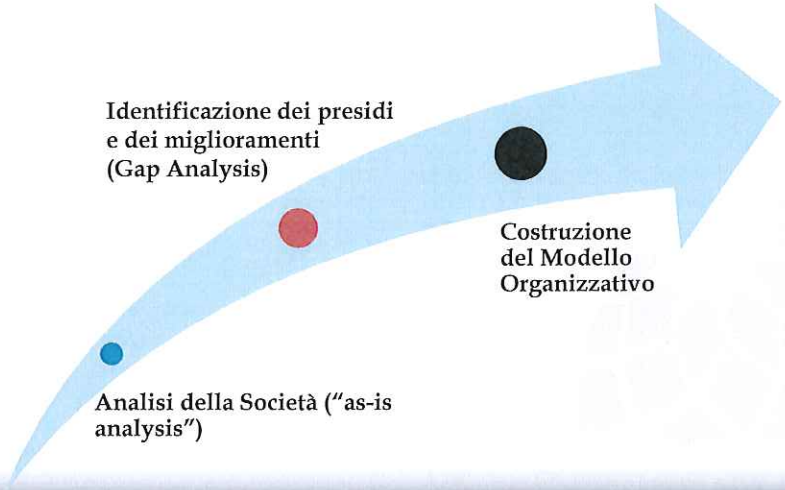
MA COME IMPLEMENTARE AL MEGLIO UN M.O.G. 231?

BASTA EMANARE UN CODICE ETICO?

E' SUFFICIENTE "*COPIARE*" LE LINEE GUIDA E/O I MODELLI REALIZZATI DALLE ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA?

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

STEP PER L'IMPLEMENTAZIONE DI UN MODELLO 231



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

STEP 1: Analisi della Società ("as-is analysis")

ANALISI DELLA REALTA' ORGANIZZATIVA

Analisi dell'organigramma e del sistema di deleghe e procure

Riunione con il vertice aziendale

Analisi della documentazione in possesso della società e delle procedure/sistemi in essere

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

STEP 1. Analisi della Società ("as-is analysis")

INTERVISTE E QUESTIONARI

interviste ed i questionari ci permettono di raccogliere informazioni sull'operatività aziendale e sul grado di conoscenza, comunicazione e condivisione di eventuali sistemi organizzativi da parte del personale coinvolto in azienda.

Esistono due tipi di Questionari/Interviste:
- Questionario per soggetti apicali e per i soggetti responsabili delle attività aziendali;
- Interviste per il restante personale coinvolto non responsabile di processo per (l'azienda deciderà a quale livello dell'organigramma desidererà spingere l'analisi).

I contenuti dei due tipi di Questionario sono posti in maniera tale da poter avere anche riscontri "orizzontali" (ovvero, tra soggetti di pari livello) o "trasversali" (ovvero, tra soggetti apicali e sottoposti).

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

STEP 2. Identificazione presidi e miglioramenti (Gap Analysis)

- IDENTIFICAZIONE DEI PRESIDI ESISTENTI
- ANALISI DELLE NON CONFORMITA' E DEL RICHIO CONCRETO
- IDENTIFICAZIONE DEI SUGGERIMENTI

RISK MATRIX - MAPPA DEL RISCHIO REATO

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

STEP 2. Identificazione presidi e miglioramenti (Gap Analysis)

- ANALISI DELLE NON CONFORMITA' E DEL RICHIO CONCRETO

Valutazione delle differenze tra il livello di good practice management, relativo ad ogni singolo processo aziendale e la prassi e la normativa 231

ANALISI DI RISCHIO COMMISSIONE REATO 231 CONCRETO

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

Principali Differenze con un S.G.A. ambientale

Modello di Gestione 231	Sistema di Gestione Ambientale
Obiettivo: prevenire la commissione di reati	Obiettivo: ridurre gli impatti ambientali dell'attività sociale
Mappare aree/processi dove possono essere commessi i reati 231	Mappare processi a rischio di impatto su tutte le matrici ambientali
Forte attenzione su assetto organizzativo, deleghe e procure (Top down)	Attenzione sui processi più che sull'assetto organizzativo (Bottom up)
Presenza e ruolo dell'O.d.V. e sistema dei flussi informativi	Assenza di un organismo interno con autonomi poteri di controllo

Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Roma

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!!!!

Avv. Dario Soria

d.soria@assocostieriservizi.it

Assocostieri Servizi
Via di Vigna Murata, 40 00143 – Roma
Telefono: +39 (06) 500.46.58 – Fax: +39 (06) 501.16.97
www.assocostieriservizi.it - info@assocostieriservizi.it
www.assocostieri.it