

Pordenone, li 15/03/2023

**CIRCOLARE INFORMATIVA N° 10/2023**

<b>OGGETTO:</b>	<b>I controlli della Guardia di Finanza sulla conforme adozione dei Modelli 231</b>
-----------------	---

In occasione del convegno “Telefisco 2023” tenuto dal Sole 24 Ore, la Guardia di Finanza ha fornito alcune indicazioni sui **punti di controllo** che vengono considerati in sede di ispezione presso le società, al fine di accertare la conforme ed adeguata adozione dei Modelli di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.lgs. 231/2001 e, di conseguenza, l’esclusione dalla responsabilità penale/amministrativa degli enti.

Gli indici sui quali le unità operative della Guardia di Finanza focalizzano la propria attenzione sono i seguenti:

- 1) La **mappatura** delle aree aziendali sensibili alla commissione di reati presupposto;
- 2) La **Formazione** del personale in materia di d.lgs. 231/2001;
- 3) L’attuazione delle decisioni dei vertici aziendali;
- 4) La **gestione delle risorse finanziarie**;
- 5) La costituzione di un **organismo di vigilanza** concretamente operativo;
- 6) La previsione di un **sistema sanzionatorio** interno;
- 7) La presenza di una procedura per le segnalazioni che preveda tutele per il soggetto segnalante/**whistleblower**. *[Su quest’ultimo punto, Vi segnaliamo che sono in arrivo significative novità derivanti dal recepimento definitivo della Direttiva sul Whistleblowing da parte del Governo Italiano. Alcune di queste novità riguardano l’obbligo per le aziende di attivare canali di segnalazione interni – indipendentemente dall’adozione di un Modello 231 - al fine di offrire tutele ai soggetti che segnalano violazioni di cui sono venuti a conoscenza nell’ambito del proprio contesto lavorativo. Sarà nostra cura informarVi più approfonditamente non appena l’atto normativo verrà pubblicato in Gazzetta Ufficiale.]*

Sono questi gli aspetti fondamentali della normativa 231 su cui risulta necessario investire, al fine di tutelare l’integrità dell’ente, definendo una prospettiva di efficacia esimente dalla responsabilità penale/amministrativa.

Per ulteriori informazioni rivolgersi all’ufficio gestione 231 Dott.ssa Ghet Gabriela, cell. 328.7116374, 0434 247632, mail [gestione231@applika.net](mailto:gestione231@applika.net)

Ricordiamo che tutte le circolari informative sono consultabili nella sezione news del ns. sito [www.applika.net](http://www.applika.net)

Cordiali saluti,

**APPLIKA Srl**

Questa e-mail Vi è arrivata perché avete inserito il Vostro indirizzo di posta elettronica nel ns. database (o qualcuno lo ha fatto in vece Vostra) o perché il Vostro indirizzo e-mail è stato acquisito da Fonti/Elenchi pubblici o perché è stato registrato in seguito ad incontri commerciali o contatti per telefono o fax. Dal momento che non siamo interessati ad inviare messaggi promozionali a persone o aziende non interessate ai ns. servizi o non consenzienti e, in riferimento al Reg. EU 679/2016, se non intendete più ricevere nostre comunicazioni potete cancellarVi contattando Applika srl al seguente indirizzo e-mail: [amministrazione@applika.net](mailto:amministrazione@applika.net)