

A

normativamente sottolineata (*cfr.* gli artt. 6 comma 1 lett. a) e 7 comma 2 del DLgs. 231/2001).

L’adeguatezza, infine, attiene ad entrambe le fasi dell’adozione e dell’attuazione. Tale categoria, al pari dell’efficacia, presenta un carattere concreto e comporta la verifica che le regole poste nel modello (esistenza ed efficace funzionamento del sistema di deleghe, dei poteri aziendali e del controllo, della normazione interna, nonché attribuzione delle risorse finanziarie specifiche) siano state **adeguatamente seguite** nella realtà organizzativa dell’ente.

In seguito all’identificazione e valutazione dei rischi, inoltre, è normativamente imposta la costruzione di **“specifici protocolli”**. Quest’ultima locuzione dovrebbe essere opportunamente interpretata in chiave estensiva e sistemica. Occorre, cioè, costruire un vero e proprio **“sistema integrato di prevenzione”**, ovvero un impianto organizzativo complessivo che svolga la propria funzione attraverso “specifici” presidi autorizzativi, sistemi decisionali e procedure operative in grado di mitigare il rischio di commissione di reati, riducendo la probabilità che essi si verifichino e l’impatto connesso alla loro eventuale realizzazione. I “protocolli”, dunque, non si limitano ai processi autorizzativi e decisionali, ma devono essere interpretati come un più ampio schema di prevenzione, che preveda strumenti e meccanismi di controllo quali: segregazione delle funzioni; sistema di deleghe e poteri; meccanismi autorizzativi; trasparenza e tracciabilità delle operazioni; flussi informativi continui.

In tale prospettiva ermeneutica, inoltre, alle caratteristiche generali sopra menzionate, occorre aggiungere quelle della **specificità** (ovvero della concreta aderenza del modello alle peculiarità strutturali dell’ente che l’adotti) e della **dinamicità** (quale necessità del costante aggiornamento del modello in parallelo con l’evolversi e modificarsi della struttura del rischio di commissione di illeciti).

Guide e Soluzioni
2011

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE
Alfio CISSELLO, Gianluca ODETTO, Gianpaolo Valente

La circolare Assonime n. 31 del 25 novembre 2011 ha commentato il Prov. Agenzia delle Entrate 22 ...

INFOFISCO

Compensi degli amministratori deducibili solo se prima deliberati

/ Alessandro BORGOGGIO

I compensi erogati da una società di capitali ai suoi amministratori sono deducibili dal reddito d'...

ULTIME PUBBLICAZIONI



FORMULARI
La difesa nel processo tributario
Sebastiano Barusco e Carlo Nocera
Prezzo € 35,00
(€ 30,00 abbonati SI)



FORMULARI
La difesa fuori dal processo tributario
Sebastiano Barusco e Carlo Nocera
Prezzo € 35,00
(€ 30,00 abbonati SI)



MANUALE OPERAZIONI STRAORDINARIE - II ED.
Manuale delle operazioni straordinarie
Cessioni e conferimenti d'azienda - Fusioni e scissioni societarie
Enrico Zanetti
Prezzo € 82,00
(€ 70,00 abbonati SI)



CASI&STRUMENTI
La Tariffa professionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili
A. Bettoni - M. Chiarotti - D. Pernigotti
Prezzo € 35,00
(sconto 15% abbonati SI)



CASI&STRUMENTI
La fiscalità delle operazioni immobiliari delle imprese
F. Cacciavillan - S. Romito - E. Zanetti
Prezzo € 40,00
(sconto 15% abbonati SI)