



Newsletter «231» n.8 del 22 dicembre 2021
Aggiornamenti del D.lgs. n.231/2001 del D.lgs. n.231/2001

Sommario

Newsletter «231» n.8 del 22 dicembre 2021

Aggiornamenti del D.lgs. n.231/2001 del D.lgs. n.231/2001

1) Importante aggiornamento del Decreto sulla Sicurezza sul Lavoro.....	1
2) Aggiornamenti del D.lgs. n.231/2001	1
2.1 Ampliato il raggio di azione dei reati di riciclaggio, autoriciclaggio e ricettazione	2
2.2 Nuovo art.24 octies.1	2
2.3 In arrivo tra i reati “231” quelli contro il patrimonio culturale.....	2
3) Sicurezza sul lavoro.....	2
3.1 Tagliare i tempi dei lavori per la sicurezza può far scattare le sanzioni “231”	2
3.2 Infortunio dovuto alla carenza di sicurezza di una macchina.....	2
3.3 Il controllo sulle capacità organizzative e operative dell'appaltatore.....	2
4) Reati tributari	2
4.1 Autoriciclaggio anche se l'operazione è tracciabile	3
4.2 Niente responsabilità “231” per il reato fiscale precedente alla riforma del 2019.....	3
4.3 Dichiarazione fraudolenta: necessaria la consapevolezza.....	3
5) Il Decreto “231” si può applicare anche alle società unipersonali	3
6) Se c'è captazione illecita di dati la frode informatica assorbe il reato di pericolo	3

1) Importante aggiornamento del Decreto sulla Sicurezza sul Lavoro

Il 21 dicembre 2021 è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la Legge n.215/2021, che rappresenta quasi una miniriforma del Testo Unico della sicurezza sul lavoro.

Tra le principali novità che riguardano anche la correlazione con il Modello 231:

1. tra gli obblighi del datore di lavoro e del dirigente viene introdotto l'obbligo di individuare il preposto.
2. Gli obblighi del preposto sono ampliati, tra cui intervenire per modificare il comportamento non conforme fornendo le necessarie indicazioni di sicurezza e, in caso di mancata attuazione delle disposizioni impartite, interrompere l'attività del lavoratore e informare i superiori diretti; inoltre, in caso di rilevazione di condizione di pericolo rilevata durante la vigilanza, se necessario, interrompere temporaneamente l'attività.
3. I datori di lavoro appaltatori o subappaltatori devono indicare espressamente al datore di lavoro committente il personale che svolge la funzione di preposto.
4. Viene previsto, entro giugno 2022, un nuovo Accordo Stato Regioni che andrà a rivedere e riorganizzare la formazione tra cui, anche l'obbligo per il datore di lavoro di frequentare un apposito corso di formazione.

2) Aggiornamenti del D.lgs. n.231/2001

2.1 Ampliato il raggio di azione dei reati di riciclaggio, autoriciclaggio e ricettazione

Il D.lgs 8 novembre 2021 n.195 ha recepito la direttiva UE 1673/2018 in materia di lotta al riciclaggio ed ha ampliato il raggio di azione dei reati di ricettazione, riciclaggio, autoriciclaggio e reimpiego (art.25 *octies* del D.lgs. n.231/2001), che viene sensibilmente esteso anche ai proventi di delitti colposi e delle contravvenzioni.

2.2 Nuovo art.24 *octies*.1

Il D.lgs. n.184 del 8 novembre 2021 introduce nel D.lgs. n.231/2001 il nuovo art. 24-*octies*.1 in materia di "Delitti in materia di strumenti di pagamento diversi dai contanti".

Il catalogo dei reati presupposto alla responsabilità ex "231" viene quindi esteso anche ai reati di indebito utilizzo e falsificazione di carte di credito e di pagamento), di detenzione e diffusione di apparecchiature, dispositivi o programmi informatici diretti a commettere reati riguardanti strumenti di pagamento diversi dai contanti ed all'ampliamento della frode informatica "*nell'ipotesi aggravata dalla realizzazione di un trasferimento di denaro, di valore monetario o di valuta virtuale*".

2.3 In arrivo tra i reati "231" quelli contro il patrimonio culturale

Lo scorso 14 dicembre il Senato ha approvato il Disegno di Legge in tema di reato contro il patrimonio artistico che prevede, tra l'altro, l'introduzione di due nuovi articoli nel D.lgs. n.231/2001: il nuovo art. 25-*septiesdecies* (Delitti contro il patrimonio culturale) e l'art. 25-*duodevicies* (riciclaggio di beni culturali e devastazione e saccheggio di beni culturali e paesaggistici).

Il testo del Disegno di Legge è quindi in attesa di approvazione definitiva.

3) Sicurezza sul lavoro

3.1 Tagliare i tempi dei lavori per la sicurezza può far scattare le sanzioni "231"

L'interesse o vantaggio conseguito da una società, che fa scattare le responsabilità previste dal D.lgs n.231/2001, comprende anche la velocizzazione degli interventi connessi alla predisposizione delle misure di sicurezza che incide sui tempi di lavorazione. Questo perché al risparmio di tempo corrisponde un risparmio di spesa. Lo ha affermato la Corte di Cassazione, Sezione Quarta Penale con la Sentenza del 10 settembre 2021 n. 33595.

3.2 Infortunio dovuto alla carenza di sicurezza di una macchina

In tema di infortuni sul lavoro, la responsabilità del costruttore di un macchina, nel caso in cui un evento dannoso sia stato provocato dall'inosservanza delle cautele antinfortunistiche nella progettazione o fabbricazione della stessa, non esclude la responsabilità del Datore di lavoro, sul quale grava comunque l'obbligo di eliminare le fonti di pericolo per i lavoratori dipendenti che debbano utilizzarla e di adottare in azienda tutti i più moderni strumenti che la tecnologia offre per garantire la sicurezza dei lavoratori (Corte di Cassazione, Sezione Quarta Penale, Sentenza n. 41147 del 12 novembre 2021).

3.3 Il controllo sulle capacità organizzative e operative dell'appaltatore

La Corte di Cassazione conferma gli obblighi posti a carico del committente, il quale non può limitarsi a "confidare" che l'appaltatore abbia le competenze tecniche necessarie per procedere ai lavori esclusivamente sulla base dell'accettazione dell'incarico, ma è tenuto ad eseguire un controllo effettivo sulla struttura organizzativa e operativa dell'impresa incaricata e sulla sua adeguatezza rispetto alla pericolosità dell'opera commissionata ed è tenuto altresì ad assicurarsi dell'effettiva disponibilità dei necessari dispositivi di sicurezza (Corte di Cassazione, Penale Sezione Quarta - Sentenza n. 38423 del 27 ottobre 2021).

4) Reati tributari

4.1 Autoriciclaggio anche se l'operazione è tracciabile

Il reato di autoriciclaggio (art.25 *octies* del D.lgs. n.231/2001) si configura anche quando la titolarità del profitto cambia per effettuazione di un'operazione tracciabile (Sentenza n.45397 del 9 dicembre 2021 della Sesta Sezione Penale della Corte di Cassazione).

4.2 Niente responsabilità "231" per il reato fiscale precedente alla riforma del 2019

La società non risponde per il reato di dichiarazione fraudolenta (art.25 *quinquiesdecies* del D.lgs. n.231/2001) commesso prima dell'entrata in vigore del decreto fiscale del 2019 (Corte di Cassazione - Terza Sezione Penale, Sentenza del 16 novembre 2021, n.40518).

4.3 Dichiarazione fraudolenta: necessaria la consapevolezza

Per il reato di dichiarazione fraudolenta (art.25 *quinquiesdecies* del D.lgs. n.231/2001) mediante uso di fatture soggettivamente inesistenti (art. 2 del D.lgs. n.74/2000) occorre la consapevolezza da parte dell'imprenditore della frode del proprio fornitore. Ad affermarlo è la Corte di cassazione con la sentenza n.40560 della Terza Sezione Penale del 5 ottobre 2021.

5) Il Decreto "231" si può applicare anche alle società unipersonali

Il D.lgs. n.231/2001 si può applicare anche alle società unipersonali. A questa importante e innovativa conclusione approda la Cassazione con la Sentenza n.45100 della Sesta Sezione Penale del 6 dicembre 2021.

6) Se c'è captazione illecita di dati la frode informatica assorbe il reato di pericolo

In tema di reati informatici (art.24 *bis* del D.lgs. n.231/2001), il delitto di installazione di apparecchiature atte ad intercettare, impedire o interrompere comunicazioni informatiche o telematiche viene assorbito in quello più grave di frode informatica nel caso in cui, installato il dispositivo atto a intercettare comunicazioni di dati informatici, abbia luogo la loro captazione (Sentenza n. 42183 del 18 novembre 2021 della Quinta Sezione Penale della Corte di Cassazione).

Resto a disposizione per ogni necessità e con l'occasione porgo cordiali saluti,
Luca Pandini