



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

MM/COO/dt

Roma, 10 gennaio 2019

Informativa n. 2/2019

**AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI DEGLI
ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI**

Oggetto: Documento "Principi consolidati per la redazione dei modelli organizzativi e l'attività dell'organismo di vigilanza, prospettive di revisione del d.lgs. 8 giugno 2001 n.231"

Caro Presidente

il Consiglio Nazionale nella seduta del 18 dicembre 2018 ha approvato il documento "Principi consolidati per la redazione dei modelli organizzativi e l'attività dell'organismo di vigilanza, prospettive di revisione del d.lgs. 8 giugno 2001 n.231" redatto congiuntamente ad ABI, Consiglio Nazionale Forense e Confindustria.

Il documento, che Ti allego, riprende la precedente pubblicazione del 2015 a cura del Consiglio Nazionale.

I principali aggiornamenti riguardano le modificazioni normative intervenute e le più recenti evoluzioni della *corporate governance* societaria con riferimento ai processi di controllo interno e di *risk management* volti a prevenire la commissione di determinati reati da parte dei soggetti apicali o dei dipendenti con conseguenze rilevanti anche sugli enti stessi, potenzialmente assoggettabili a sanzioni amministrative pecuniarie anche molto onerose e, in taluni casi, interdittive.

Il documento, posto in pubblica consultazione fino al 24 gennaio 2019, è consultabile sul sito web del Consiglio Nazionale; è possibile formulare commenti ed osservazioni entro la data indicata al seguente indirizzo mail: consultazione@commercialisti.it.

Cordiali saluti

Massimo Miani