

**13 ORE**
DISPONIBILE FINO AL
31 DICEMBRE 2026

RISK ASSESSMENT NEI MODELLI 231: APPROCCIO OPERATIVO ALLA VALUTAZIONE DEL RISCHIO REATO

Il percorso formativo è dedicato al risk assessment ai sensi del D.lgs. 231/2001, con un taglio specifico rivolto ai reati presupposto maggiormente rilevanti per le imprese. L'obiettivo è fornire ai partecipanti non solo le basi metodologiche per la costruzione e la gestione di un efficace sistema di valutazione dei rischi, ma anche strumenti operativi per affrontare concretamente le diverse aree di rischio.

In particolare, verranno analizzati i rischi relativi ai seguenti reati che interessano una platea molto ampia di enti:

- reati ambientali
- reati in materia di salute e sicurezza sul lavoro
- reati societari e tributari
- reati corruttivi
- reati di riciclaggio/autoriciclaggio
- reati informatici e in materia di cyber security

Ogni modulo prevede una prima parte dedicata all'analisi della tipologia del reato e delle modalità di commissione, seguita da una seconda parte focalizzata su strumenti pratici e metodologie di risk assessment per la relativa categoria.

Il corso intende quindi coniugare approccio teorico e strumenti applicativi, offrendo ai partecipanti un percorso utile a rafforzare le competenze interne e a consolidare i presidi organizzativi a tutela dell'ente.

PROGRAMMA

SALUTI ISTITUZIONALI

Elbano de Nuccio, *Presidente del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili*

Annalisa Francese, *Presidente della Fondazione Nazionale di Formazione dei Commercialisti*

INTERVENTI

MODULO 1 – INTRODUZIONE AL RISK ASSESSMENT 231 (3 ORE)

PARTE I

- Presentazione del corso e obiettivi
- Introduzione sintetica al D.lgs. 231/2001

Fabrizio Escheri, *Consigliere CNDCEC Area Compliance e modelli organizzativi delle imprese*

PARTE II

- I reati presupposto: classificazione e aggiornamenti
- Il modello di organizzazione, gestione e controllo
- L'Organismo di Vigilanza

Camilla Zanichelli, *Dottore commercialista, Presidente Commissione di studio del CNDCEC "Strumenti di compliance e MOG D.lgs. 231/2001 per aziende sottoposte a misure di prevenzione CAM", Direttrice del Master in Amministrazione, finanza e controllo di gestione, LUMSA Master School di Roma*

PARTE III

- Metodologia del risk assessment 231
- Fasi operative: identificazione, analisi e valutazione dei rischi
- Strumenti e criteri di ponderazione dei rischi

Giorgio Gentili, *Dottore commercialista, Presidente Commissione di studio del CNDCEC “Modelli organizzativi integrati ex D.lgs. 231/2001 e D.lgs. 39/2021 per enti sportivi”, Docente a contratto dipartimento di Economia e Diritto Università di Macerata*

MODULO 2 – REATI AMBIENTALI E RISK ASSESSMENT (2 ORE)

PARTE I

- Tipologie di reati ambientali previsti dal D.lgs. 231/2001
- Modalità di commissione e casistica giurisprudenziale

Maria Francesca Artusi, *Avvocato, PhD in Diritto penale italiano e comparato*

PARTE II

- Strumenti pratici per la mappatura dei rischi ambientali, connessione con le politiche ESG e riflessione sui rischi di greenwashing
- Misure preventive e protocolli di controllo

Salvatore Sodano, *Dottore commercialista, Presidente Osservatorio Nazionale “D.Lgs. n. 231/2001 del CNDCEC”*

MODULO 3 – SICUREZZA SUL LAVORO E RISK ASSESSMENT (2 ORE)

PARTE I

- Reati in materia di salute e sicurezza sul lavoro
- Analisi delle principali aree di rischio e modalità di violazione

Daniele Piva, *Professore Associato di Diritto penale Università Roma Tre, Avvocato Penalista Cassazionista*

PARTE II

- Strumenti operativi per il risk assessment in ambito HSE
- Buone pratiche di mitigazione e monitoraggio dei rischi

Michele Furlanetto, *Dottore commercialista, Componente dell’Osservatorio Nazionale “D.lgs. n. 231/2001” e della Commissione di studio del CNDCEC “Modelli organizzativi integrati ex D.lgs. 231/2001 e D.lgs. 39/2021 per enti sportivi”, Docente a contratto dei dipartimenti di management e di economia Università Ca’ Foscari di Venezia*

MODULO 4 – REATI SOCIETARI E REATI TRIBUTARI (2 ORE)

PARTE I

- Principali fattispecie di reati societari
- Reati tributari rilevanti ai fini 231

Ciro Santoriello, *Magistrato, Procuratore aggiunto presso la Procura di Cuneo*

PARTE II

- Modalità di valutazione dei rischi nelle aree finance & governance
- Strumenti di controllo, segregazione delle funzioni e presidi organizzativi

Roberto De Luca, *Dottore commercialista e Revisore legale, Ricercatore Area Aziendale FNC Ricerca*



MODULO 5 – REATI DI CORRUZIONE E REATI CONTRO LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (2 ORE)

PARTE I

- Reati di corruzione e concussione: tipologie e modalità di commissione
- Altri reati contro la PA rilevanti ai fini 231

Renato Nitti, *Magistrato, Procuratore Capo della Repubblica di Trani*

PARTE II

- Approccio metodologico al risk assessment sui reati corruttivi
- Misure organizzative, protocolli di prevenzione e flussi informativi

Annalisa De Vivo, *Dottore commercialista e Revisore legale, Ufficio legislativo CNDCEC.*

MODULO 6 – ALTRI REATI: RICICLAGGIO, AUTORICICLAGGIO E CYBER SECURITY (2 ORE)

PARTE I

- Reati di riciclaggio e autoriciclaggio
- Modalità di attuazione e aree di rischio tipiche

Ciro Santoriello, *Magistrato, Procuratore aggiunto presso la Procura di Cuneo*

PARTE II

- Reati informatici e in materia di sicurezza informatica (cybercrime, data protection e cenni al Regolamento EU AI Act)
- Strumenti di prevenzione e valutazione del rischio cyber

Paolo Vernerio, *Dottore commercialista, Presidente Commissione di studio del CNDCEC “Governance e finanza”, Docente a contratto dipartimento di management Università di Torino*

**Iscrizioni**

Il corso è riservato agli iscritti all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

www.fncformazione.it

[CLICCA QUI PER ISCRIVERTI](#)

Quota: € 190 (esente IVA ai sensi dell'art. 10, comma 1, n. 20 del d.P.R. n. 633/72).

La quota comprende i materiali didattici forniti dai docenti.

Effettuata l'iscrizione si riceveranno per e-mail le istruzioni per accedere alla piattaforma e-learning e fruire del corso.

Fruizione del corso

Il corso è fruibile on demand su piattaforma e-learning FNC Formazione/Directio, effettuando il login con le credenziali ricevute per e-mail ed accedendo alla propria Area utente.

Crediti formativi

Il corso è accreditato ai fini della formazione professionale continua e consente di acquisire n. 13 crediti formativi.

Assistenza tecnica per la fruizione del corso

helpdoctum@directio.it

Informazioni

segreteriacorsi@fncformazione.it

**AREA DI DELEGA CNDCEC**

Fabrizio Escheri - Elena Quintili

**AREA DI DELEGA FNC FORMAZIONE**

Gerardina Castronuovo

FONDAZIONE NAZIONALE DI FORMAZIONE DEI COMMERCIALISTI ETS**Consiglio di Sorveglianza**

Presidente CNDCEC

Elbano de Nuccio

Vicepresidente CNDCEC

Antonio Repaci

Segretario CNDCEC

Giovanna Greco

Tesoriere CNDCEC

Salvatore Regalbuto

Consiglio di Gestione

Presidente

Annalisa Francese

Vicepresidente

Fabio Aiello

Segretario

Fernando Caldiero

Tesoriere

Luigi Accordino

Consiglieri

Gerardina Castronuovo

Francesca Della Torre

Paola Garlaschelli

Massimiliano Lencioni

Gian Alberto Mangiante

Collegio dei Revisori

Rosario Giorgio Costa

Ettore Lacopo

Antonio Mele

Coordinatore Didattico

Giovanna Piccoli